

جامعة غرداية - الجزائر -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
جامعة غرداية



مذكرة تخرج لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تخصص محاسبة

نظام المعلومات المحاسبية وأثره على جودة القوائم المالية

دراسة حالة شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة_ غرداية_

خلال الفترة (2020/2019)

إشراف الأستاذ :

من إعداد الطالبة:

د. بهاز جيلالي

رسيوي نجاح

الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الصفة
د.رواني بوحفص	أستاذ محاضرة أ. جامعة غرداية	رئيسا
د. بهاز جيلالي	أستاذ محاضرة أ. جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
د. دوار إبراهيم	أستاذ محاضرة	عضوا مناقشا

السنة الجامعية: 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شكر وتقدير

ولا يطيب النهار إلا بطاعتك

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك

ولا تطيب الآخرة إلا بعفو

ولا تطيب اللحظات إلا بذكرك

ولا تطيب الجنة إلا برؤيتك جل جلالك

الحمد لله على هديه لنا إلى طريق العلم وتوفيقه وتيسيره لنا سبيل

الخروج بهذا البحث والصلاة والسلام على أشرف الخلق سيدنا

محمد وعلى آله وصحبه أجمعين أتقدم بخالص الشكر والتقدير لأستاذي

الدكتور "بهاز جيلالي"

وكما لا يفوتني أن نتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى كل من ساعدني في

إنجاز هذا العمل المتواضع ولو بكلمة طيبة.

لكم خالص شكري

وجزاكم الله خيرا.

إهداء

أهدي ثمرة جهدي إلى التي حمّنتي ومنحتني الحياة وأحاطتني بحنانها وحرصت على

تعليمي بصبرها وتضحيتها إلى من كان دعاؤها سر نجاحي "أمي الغالية" حفظها الله

إلى الذي دعمني في مشواري الدراسي وكان وراء كل خطوة خطوتها

في طريق العلم والمعرفة "أبي الغالي" رعاه الله

إلى من هم أنس عمري ومحزن ذكرياتي إخواني وأخواتي

كما لا يفوتني أن أخص إهدائي بذكر الأستاذ "بهاز جيلالي"

وإلى كل الأشخاص الذين أحمل لهم المحبة والتقدير

الملخص

I. الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية، كما حاولت التعرف على أهم مفاهيم و مصطلحات نظام المعلومات المحاسبية ومدى أهميته في المؤسسة الاقتصادية. قمنا بإسقاط الجانب النظري في شكل دراسة ميدانية لشركة الكهرباء و الطاقات المتجددة sktm فرع غرداية و إستخدمت الدراسة المنهج الوصفي من أجل الوصول إلى أهداف الدراسة. وقد تم التوصل إلى مجموعة من النتائج من بينها أن نظام المعلومات المحاسبية له دور مهم في تحسين مخرجات مالية التي تساعد الأطراف الخارجية على إتخاذ القرار المناسب، كما أن مؤشرات التوازن المالي تعتبر من الأدوات التي تقوم بتحليل الوضعية الحقيقية للمؤسسة.

كلمات مفتاحية: نظام معلومات محاسبية، جودة القوائم المالية، مؤشرات التوازن المالي، معلومات محاسبية

II. Abstract:

This study aims to highlight the role of the accounting information system in improving the quality of the financial statements. It also tried to identify the most important concepts and terms of the accounting information system and its importance in the economic institution. The study is a descriptive method in order to reach the objectives of the study.

A set of results has been reached. Among them, the accounting information system has an important role in improving financial outputs that help external parties to take the appropriate decision, among the tools that analyze the situation of the institution.

Keywords: accounting information system, quality of financial statements, financial balance indicators, accounting information.

قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
/	كلمة شكر
/	الإهداءات
II	الملخص
IV	فهرس المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة المختصرات
X	قائمة الملاحق
مقدمة	
أ	1. إشكالية الدراسة
ب	2. فرضيات الدراسة
ب	3. أسباب اختيار الموضوع
ب	4. أهمية الدراسة
ج	5. أهداف الدراسة
ج	6. حدود الدراسة
ج	7. منهج الدراسة
د	8. صعوبات الدراسة
د	9. تقسيمات الدراسة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: ماهية نظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية
03	المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول نظام المعلومات المحاسبية
03	أولاً: مفهوم نظام المعلومات المحاسبية وخصائصه
06	ثانياً: مكونات نظم المعلومات المحاسبية
08	ثالثاً: أهداف نظام المعلومات المحاسبية
09	رابعاً: مقومات نظام المعلومات المحاسبية
11	المطلب الثاني: مفاهيم أساسية حول جودة القوائم المالية

قائمة المحتويات

11	أولاً: مفهوم جودة القوائم المالية
12	ثانياً: خصائص القوائم المالية
14	ثالثاً: أهمية القوائم المالية
15	رابعاً: أهداف القوائم المالية
15	المطلب الثالث: علاقة نظام المعلومات المحاسبية بجودة القوائم المالية
15	أولاً: دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية
16	ثانياً: علاقة تكنولوجيات المعلومات بجودة القوائم المالية
17	المبحث الثاني الدراسات السابقة
17	المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية
20	المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية
22	المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة
24	خلاصة الفصل
الفصل الثاني دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة	
26	تمهيد
27	المبحث الأول: تقديم عام حول شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة STKM
27	المطلب الأول: تقديم مؤسسة محل الدراسة
29	المطلب الثاني: الآفاق والانجازات لشركة الكهرباء والطاقات المتجددة
30	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي
31	المبحث الثاني: نظام المعلومات المحاسبية في شركة STKM
31	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لبعض العمليات للمؤسسة محل الدراسة
33	المطلب الثاني: عرض القوائم المالية لشركة الكهرباء
38	المطلب الثالث: تحليل القوائم المالية لشركة الكهرباء
57	خلاصة الفصل
60	الخاتمة
62	قائمة المراجع

قائمة الجداول وقائمة

الأشكال وقائمة الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول (الوحدة دينار جزائري)	الرقم
34	ميزانية الشركة (الأصول)	01
35	ميزانية الشركة (خصوم)	02
36	جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة للشركة	03
37	جدول تدفقات الخزينة للشركة	04
39	ميزانية (أصول) بعد حساب النسب المئوية والفرق	05
40	ميزانية (خصوم) بعد حساب النسب المئوية	06
42	رأس المال العامل	07
43	رأس المال العامل الخاص	08
43	راس مال عامل الاجمالي	09
44	احتياج راس المال العامل	10
44	حساب الخزينة	11
45	نسب التداول	12
45	نسبة السيولة السريعة	13
46	نسبة التمويل الذاتي	14
47	نسبة المديونية	15
47	نسبة الاستقلالية المالية	16
48	نسبة النشاط	17
48	معدل دوران الاصول الغير جارية	18
47	معدل دوران الاصول الجارية	19
50	حسابات النتائج بعد حساب الفرق	20
51	نسبة ربحية المبيعات	21
52	نسبة نتيجة الاستغلال	22
52	نسبة نتيجة عادية قبل الضرائب	23
53	المردودية المالية	24
53	جدول تدفقات الخزينة	25
54	التدفق النقدي المتاح	26
55	نسبة التغطية النقدية	27

قائمة الجداول

56	العائد على الاصول من التدفق النقدي التشغيلي	28
----	---	----

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
04	نظام المعلومات	01
30	الهيكل التنظيمي لشركة SKTM	02

قائمة المختصرات

الدلالة	الاختصار
Système comptable Financier	SCF
Shariket Kahraba wa Taket Moutadjadida	SKTM

قائمة الملحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
67	ميزانية الأصول لمؤسسة 2019/2020SKTM	01
68	ميزانية الخصوم لمؤسسة 2019/2020SKTM	02
69	جدول حساب الطبيعة لمؤسسة 2019/2020SKTM	03
70	جدول التدفقات النقدية لمؤسسة 2019/2020SKTM	04

مقدمة

مقدمة:

تواجه المؤسسات الاقتصادية مجموعة من التحديات نتيجة للتطورات التي تحدث على مستوى إدارة الأعمال، في عدة مجالات، اقتصادية أو سياسية أو ثقافية.

يلعب نظام المعلومات المحاسبية دورا هاما في المؤسسة من خلال البيانات المتعلقة بالعمليات التي تقوم بها المؤسسة، إذ يقوم بتسجيل البيانات ثم معالجتها وعرضها، وذلك من أجل توفير معلومات لمختلف أطراف المؤسسة، التي تساهم في عملية اتخاذ القرار بالنسبة للإدارة العليا.

تعتبر القوائم المالية من أهم مصادر المعلومات التي تم الأطراف الداخليين والخارجيين للمؤسسة بحيث تختلف هذه المعلومات باختلاف احتياجات الأطراف، كما تساعد في اتخاذ القرار بالنسبة للأطراف التي تتعامل معها المؤسسة.

لهذا أصبح نظام المعلومات المحاسبية أكثر شيوعا واستخداما، من خلال معالجة البيانات المحاسبية وتحويلها إلى معلومات دقيقة تساعد المؤسسة على تحسين مخرجاتها من القوائم المالية ومدى جودتها وكفاءتها، التي تعود بسمعة جيدة للمؤسسة.

1. إشكالية البحث:

من خلال ما سبق يمكننا طرح الإشكالية التالية:

إلى أي مدى يؤثر نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية؟

الأسئلة الفرعية:

- ماهو دور نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة محل الدراسة؟

مقدمة

- هل يوجد أثر لنظام المعلومات المحاسبية على جودة القوائم المالية؟
- هل يوجد علاقة بين نظام المعلومات المحاسبية بجودة القوائم المالية؟

2. فرضيات الدراسة:

- يكمن دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين مخرجات المؤسسة.
- نعم يوجد أثر لنظام المعلومات المحاسبية على تحسين جودة القوائم المالية.
- نعم يوجد علاقة متكاملة ومترابطة بين نظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية.

3. أسباب اختيار الموضوع:

- الرغبة في التعرف على نظام المعلومات المحاسبية.
- فهم أهمية نظام المعلومات المحاسبية بالنسبة للقوائم المالية.
- الاهتمام بالموضوع نظرا لارتباطه بتخصص المحاسبة.
- محاولة إسقاط الجانب النظري على مؤسسة محل الدراسة.

4. أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في :

- تحديد أثر نظام المعلومات المحاسبية على القوائم المالية، ومدى مساهمة النظام في مصداقية وكفاءة التقارير المالية، التي تسهل عملية اتخاذ القرار للمؤسسة.
- تسليط الضوء على واقع نظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية في مؤسسة محل الدراسة.

5. أهداف الدراسة:

تهدف الدراسة إلى الوصول إلى بعض النقاط وهي:

إن الهدف الأساسي لهذه الدراسة يتمثل في إبراز دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية

بالإضافة إلى مجموعة من الأهداف تتمثل:

- محاولة التعرف على مفاهيم نظام المعلومات المحاسبية مع بيان أهميتها في المؤسسات.
- الكشف عن التطبيق الحقيقي لنظام المعلومات في المؤسسة محل الدراسة.
- تهدف الدراسة للوصول إلى علاقة بين نظام المعلومات محاسبية و القوائم المالية.

6. حدود الدراسة:

الحدود الزمانية: تم إجراء الدراسة خلال الفترة من 2023/05/01 إلى 2023/05/31.

الحدود المكانية: مؤسسة شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة SKTM.

7. منهج الدراسة:

لدراسة هذا الموضوع ومحاولة حل مشكلة الرئيسية سنستخدم المنهج الوصفي في جانب النظري أما التطبيقي دراسة

حالة من خلال تحليل القوائم المالية.

8. صعوبات الدراسة:

_ صعوبة الحصول على معلومات من المؤسسة.

_ عدم تقديم كافة البيانات اللازمة.

9. تقسيمات الدراسة:

قسمت الدراسة إلى فصلين الفصل الأول تحت عنوان الأدبيات النظرية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم

المالية، وتم تقسيمه إلى مبحثين الأول يتناول مفاهيم أساسية حول نظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية، أما

المبحث الثاني يتناول الدراسات السابقة للموضوع، و الفصل الثاني يتضمن دراسة حالة.

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية والتطبيقية

لنظام المعلومات المحاسبية

وجودة القوائم المالية

تمهيد:

عرف العالم تطورات كبيرة خصوصا في مجال تكنولوجيا المعلومات، لذلك أصبح أمر ضروري بالنسبة للمجتمع عامة بعد ما كان يقتصر سابقا الاعتماد على العامل البشري في عملية نقل وتسجيل وتخزين المعلومات. ومع تزايد الاهتمام بنظام المعلومات المحاسبية من طرف المؤسسات الاقتصادية والهيئات الدولية ساعد كثيرا في ترجمة البيانات المحاسبية إلى معلومات تساهم في اتخاذ القرارات المناسبة.

وفي هذا الفصل سنحاول التطرق إلى العناصر التالية:

المبحث الأول: ماهية نظام المعلومات المحاسبية و جودة القوائم المالية.

المبحث الثاني: الدراسات التطبيقية السابقة.

المبحث الأول: ماهية نظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

يعتبر نظام المعلومات المحاسبية من أهم الأنظمة المسؤولة عن تحويل البيانات المحاسبية إلى معلومات محاسبية قابلة للاستعمال وذلك من أجل ضمان جودة القوائم المالية. كما يعتبر مصدر أساسيا لاتخاذ القرارات المتعلقة بنشاط المؤسسة. من أجل التعرف على هذا الموضوع أكثر سنتطرق في هذا المبحث إلى مفاهيم حول نظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية، ومكوناته وخصائصه وأهميته.

المطلب الأول: مفاهيم أساسية حول نظام المعلومات المحاسبية

أولا: مفهوم نظام المعلومات المحاسبية وخصائصه

قبل التطرق إلى مفهوم نظام المعلومات المحاسبية، يجب الإشارة أولا إلى تعريف النظام والمعلومات.

1. تعريف النظام:

هو عبارة عن مجموعة من الأجزاء والأنشطة الفرعية التي تتفاعل فيما بينها من أجل البلوغ إلى هدف معين.¹

2. تعريف المعلومات:

هي عبارة عن بيانات قد تم تصنيفها وتنظيمها إلى أن تصبح في شكل معلومة يمكن الاستفادة منها في الوقت

الحالي أو المتوقع أو في اتخاذ القرارات.²

¹ عصام الدين محمد متولي، نظم المعلومات المحاسبية، منشورات جامعة السودان المفتوحة، السودان، الطبعة الأولى، 2007، ص6

² عطا الله أحمد الحسبان، نظم المعلومات المحاسبية، دار البازوي العلمية، الطبعة الأولى، الأردن، 2013، ص36

3. تعريف نظام المعلومات:

عرفت الجمعية العامة نظام المعلومات الأمريكية لنظام المعلومات بصورة عامة بأنه نظام ألي يقوم بجمع ومعالجة وعرض المعلومات بغرض استعمالها في مجال التخطيط والرقابة واتخاذ القرار التي تمارسها الوحدة الاقتصادية.¹

و يمكن توضيح نظام المعلومات من خلال الشكل التالي:

الشكل رقم (01): نظام المعلومات



تغذية عكسية

المصدر: عثمان مداحي، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل درجة الدكتوراه علوم الاقتصادية وعلوم

تسيير، كلية العلوم الاقتصادية و علوم تسيير ،جامعة الجزائر، 2009، ص50

4. مفهوم نظام المعلومات المحاسبية:

نظام المعلومات المحاسبية: هو نظام له مواصفات عامة لنظام معلومات وله خصائص مميزة عن أنظمة المعلومات الأخرى، وترتبط هذه الملامح بوظائف المحاسبة، تهتم أنظمة المعلومات المحاسبية بالبيانات الاقتصادية الناتجة عن الأحداث الخارجية أو الداخلية، وفي جانب المخرجات يقوم نظام المعلومات المحاسبية بإنشاء وثائق وتقارير وقوائم وبعض المعلومات الأخرى المعبر عنها في صورة مالية.²

¹ عبد العزيز السيد مصطفى، وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية مدخل تطبيقي علمي، كلية التجارة، جامعة القاهرة، 2019، ص37

² شيخ عبد القادر، شعبي عفاف، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين الكشوفات المالية، مجلة بحوث الاقتصاد والمناجنت، المجلد 02، العدد 02،

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

— نظام المعلومات المحاسبية: هو عبارة عن نظام فرعي للمعلومات داخل المنظمة يحتوي على مجموعة من الإمكانيات الآلية والبشرية. وهي المسؤولة بدرجة أولى عن توفير المعلومات المالية الناتجة عن تشغيل بيانات تاريخية وذلك من أجل مساعدة الإدارة في عملية التخطيط والرقابة واتخاذ القرارات.¹

— نظام المعلومات المحاسبية: يعتبر بمثابة جزء لا يتجزأ من التنظيم الإداري، أي نظام المعلومات الإدارية. فنظام المعلومات المحاسبية هو ليس بديل لنظام المعلومات الإدارية فهو نظام فرعي له، ويكون الفرق بينهم أن نظام المعلومات المحاسبية يختص في البيانات والمعلومات المحاسبية وأما نظام المعلومات الإدارية يختص بالبيانات والمعلومات التي لها علاقة بنشاط المؤسسة.²

من خلال التعاريف السابقة يمكن استخلاص مفهوم واحد هو "أن نظام المعلومات المحاسبية تعتبر من أهم الأنظمة المنتجة للمعلومات، بحيث تقوم بجمع البيانات ومن ثم القيام بمعالجتها وتحويلها إلى معلومات محاسبية يتم من خلالها اتخاذ القرارات المناسبة.

5. خصائص نظام المعلومات المحاسبية الفعال:

يتكون نظام المعلومات المحاسبية بمجموعة من الخصائص منها:³

✚ يجب أن يحقق نظام المعلومات المحاسبية درجة عالية جدا من الدقة والسرعة في معالجة البيانات المالية عند تحويلها لمعلومات محاسبية.

¹ بري أم الخير، دور نظام المعلومات المحاسبية في المراجعة الداخلية، مذكرة لنيل شهادة ماجستير، قسم علوم تسيير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2017-2018، ص 113

² كحول صورية، دور نظام المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق المحاسبي، مذكرة لنيل شهادة ماجستير، قسم علوم تسيير، تخصص محاسبة ونظم المعلومات، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2010-2011، ص 15-26

³ مفتاحي محمد، تكنولوجيا المعلومات ودورها في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة، مذكرة لنيل شهادة ماجستير، قسم علوم تجارية، فرع محاسبة وتدقيق، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2011-2012، ص 60

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

يقوم بتزويد الإدارة بالمعلومات المحاسبية الضرورية وفي الوقت الملائم لاتخاذ القرار.

أن يزود الإدارة بالمعلومات اللازمة لتحقيق الرقابة وتقييم أنشطة المؤسسة.

أن يكون سريع ودقيقا في استرجاع المعلومات الكمية والوصفية المخزنة في قواعد بياناته وذلك بغرض استخدامها

عند الحاجة إليها.

أن يكون يتصف بالمرونة الكافية عندما يتطلب الأمر بتحديثه وتطويره ليتلاءم مع التغيرات الطارئة للمؤسسة.

ثانيا: مكونات نظم المعلومات المحاسبية

يتكون نظام المعلومات المحاسبية من مجموعة من العناصر التي تتفاعل مع بعضها البعض لتحقيق هدف معين،

لذلك يتكون نظام المعلومات من ستة عناصر:¹

1. الموارد البشرية التي تقوم باستخدام النظام و تؤدي وظائف عليه.
2. التعليمات والإجراءات اليدوية والأوتوماتيكية التي تستخدم في تجميع، ومعالجة، وحفظ المعلومات حول أنشطة المنظمة.
3. البيانات حول المنظمة وأسلوب عملها.
4. البرامج المستخدمة في معالجة بيانات المنظمة.
5. بنية تكنولوجيا المعلومات الأساسية والتي تشمل أجهزة الكمبيوتر، وشبكة الاتصالات التي تجمع وتحفظ وتعالج البيانات والمعلومات.
6. التدقيق الداخلي ومقاييس الأمن والتي تتضمن أمن البيانات في نظام المعلومات المحاسبية.

¹ أسامة كمال دهمان، فعالية نظم المعلومات الحوسبية في تحقيق جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير، تخصص محاسبة وتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2012، ص18

هذه العناصر الستة تمكن لنظام المعلومات المحاسبية من دعم وظائف العمل المهمة والتي تتمثل في:¹

- تجميع البيانات (Data Collection): تتحقق وظيفة تجميع البيانات من خلال مرحلة المدخلات، وتتضمن عدة خطوات مثل تسجيل البيانات والتحقق من دقتها واكتمالها. وقد تكون تلك البيانات من خارج أو داخل الوحدة الاقتصادية أو ناتجة عن تغذية عكسية.
- تشغيل البيانات (Data Processing): تتحقق هذه الوظيفة خلال مرحلة التشغيل وعادة تشمل عدة خطوات وإجراءات مثل التصنيف، والنسخ، والترتيب، والدمج والتلخيص والمقارنة.
- إدارة البيانات (Data Management): وتشمل وظيفة إدارة البيانات كل من تخزينها، وحفظها، وتحديثها، وتعديلها باستمرار بحيث تعكس ما يستجد من أحداث اقتصادية أو عمليات أو قرارات كما تشمل استرجاع البيانات التي سبق تخزينها لاستخدامها والتقرير عنها.
- رقابة البيانات (Data Control): وتتحقق وظيفة الرقابة على البيانات هدفان رئيسيان هما حماية الأصول من الضياع والتأكد من تمام ودقة البيانات والتشغيل الصحيحة لها. وتتعدد الإجراءات والأساليب المستخدمة في ظل نظام المعلومات المحاسبية لأغراض فرض الرقابة على البيانات مثل عملية الفحص والاختبار للمدخلات ومراجعة البيانات المخزنة بالحاسوب واستخدام كلمات السر.
- توفير المعلومات (Information Generation): تعتبر الوظيفة النهائية لنظام المعلومات المحاسبية، وتتضمن هذه الوظيفة خطوات متعددة كالتفسير والتقرير وتوصيل المعلومات للمستخدمين، وهي مكملة لوظيفتي إدخال وتشغيل المعلومات.

¹أسامة كمال دهمان، مرجع سبق ذكره، ص19

ثالثاً: أهداف نظام المعلومات المحاسبية:

تتلخص أهداف نظام المعلومات المحاسبية في مايلي:¹

➤ إعداد التقارير اللازمة لتحقيق أهداف المشروع سواء مالية أو إحصائية أو بيانية أو تقارير التشغيل اليومية والأسبوعية.

➤ يجب أن تحتوي التقارير على درجة الدقة في الأعداد والنتائج.

➤ تسليم التقارير في الوقت المناسب من أجل مساعدة الإدارة في اتخاذ القرارات الملائمة في الوقت الملائم.

➤ يجب أن يحقق النظام المحاسبي شروط الرقابة الداخلية اللازمة لحماية أصول المشروع مع توفير وسائل الرقابة الداخلية لنظام، وهذا يزيد من كفاءة أداءها.

➤ يجب أن تكون تناسب تكلفة النظام وتكلفة إنتاج بياناته مع الأهداف المطلوبة منها وهذا يحقق التوازن بين تكلفة النظام وأهدافه المراد وصولها.

وبالتالي فإن تحقيق أهداف نظام المعلومات المحاسبية يؤدي إلى تحقيق الأمن لهذا النظام مع المحافظة على

السرية التامة للمعلومات المتحصل عليها.

كما تتجلى أهدافه أيضاً في:²

➤ المصدقية للعمليات المالية.

➤ الحفاظ على ممتلكات النشاط الاقتصادي.

¹ حسام أحمد محمد العلمي، دور نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة و فاعلية التدقيق الخارجي، رسالة ماجستير، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين، 2015، ص20

² كحول سورية، مرجع سبق ذكره، ص30

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

➤ المحافظة على المعلومات المدونة بشكل ثابت ومفهوم لدى مختلف العاملين بمحيط المؤسسة.

رابعاً: مقومات نظام المعلومات المحاسبية:

تتمثل مقومات نظام المعلومات المحاسبية مجموعة من الأسس التي يعتمد عليها في إيقاف متطلبات تنفيذ إجراءات النظام، بدءاً من عملية التسجيل والجدولة والتلخيص والعرض، حيث تقوم على تحقيق الهدف المطلوب من تصميم هذا النظام، ومنه نعرض أهم المقومات لنظام المعلومات المحاسبية فيما يلي:

- 1. المجموعة المستدينة:** تعتبر المستندات، بمثابة حلقة وصل بين نظام المعلومات المحاسبية وبيئته الداخلية والخارجية والخارجية، فالنظام يستقبل البيانات على شكل مستندات، لأن المؤسسة تقوم بعمليات ونشاطات، قد تكون هذه العمليات داخلية أو خارجية، فالمستند يعرف على أنه "أداة لتدوين البيانات وحفظها ونقلها للأطراف المستفيدة منها، أما محاسبياً فتغير بمثابة دليل يثبت العمليات التي تقوم بها المؤسسة.¹
- 2. المجموعة الدفترية:** تتمثل في الدفاتر والسجلات الخاصة بالمؤسسة، بحيث يفرغ فيه البيانات التي قامت بها المؤسسة الاقتصادية، ويتم معالجتها وذلك من خلال تبويب وتلخيص وتحليل باستخدام الإجراءات والفروض والمبادئ والسياسات المحاسبية المعروفة إلى أن يتم عرضها في شكل تقارير وقوائم مالية التي يتطلب إعدادها من قبل نظام المحاسبي في اللوحة الاقتصادية المعنية.²
- 3. دليل الحسابات:** لتسجيل العمليات محاسبياً بشكل منظم، بحيث يعتمد نظام المعلومات المحاسبية على عنصر مهم وهو دليل الحسابات، يقوم هذا الأخير بتحديد واختيار أسماء الحسابات التي تعبر على العمليات التي تتم بالوحدة الاقتصادية ثم تجميعها وتبويبها في مجموعات رئيسية وفرعية متجانسة مع بعضها البعض، ثم إعطائها رموزاً وأرقاماً لكل منها.

¹ بري أم الخير، مرجع سبق ذكره، ص 123

² د. زياد السقا، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحدباء للطباعة والنشر، العراق، 2003، ص 20

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

كما يعتبر دليل الحسابات أداة مهمة، تساهم في مساعدة وتسهيل العمل المحاسبي من خلال تبويب، والتصنيف، والترقيم، التي يمكن أن تقدم إضافة للحسابات.¹

4. الوسائل والأجهزة المتطورة: هي جميع المقومات المادية للنظام، التي تسهل أداء وظائفه، مرت هذه المقومات بمراحل عديدة انتهت باستخدام منتجات تكنولوجيا المعلومات المتمثلة في أجهزة الكمبيوتر، والطابعات، ووسائط التخزين والنقل الحديثة، وبرامج التطبيقات... إلخ.²

5. التقارير المالية: تتمثل التقارير المالية في مخرجات نظام المعلومات المحاسبية، التي يعتمد عليها في عرض وتقديم نتائج البيانات المالية المعالجة، مع تلخيص شامل لمضمون الدفاتر والسجلات المحاسبية التي تساعد في عملية التسجيل والتبويب والتصنيف وتتكون التقارير المالية من نوعين:³

(أ) التقارير المالية الداخلية: وهي التقارير الموجهة للأطراف الداخلية للمؤسسة، بحيث تعتبر أداة رقابية ووسيلة اتصال بين مختلف مستويات الإدارة.

(ب) التقارير المالية الخارجية: وهي التقارير الموجهة إلى الأطراف الخارجية للمؤسسة، والتي يعبر عنها بالقوائم المالية، بحيث تحتوي على البيانات والمعلومات المحاسبية التي تحتاجها الأطراف الخارجية. وتتمثل هذه القوائم المالية في جدول حسابات النتائج (قائمة الدخل)، الميزانية (قائمة المركز المالي)، جدول تدفقات الخزينة، جدول التغيرات في الأموال الخاصة، وأخيرا الملحق.

¹ مفتاحي محمد، مرجع سبق ذكره، ص 68.

² بري أم الخير، مرجع سبق ذكره، ص 124.

³ مفتاحي محمد، مرجع سبق ذكره، ص 69.

6. الضوابط الرقابية: يقصد به جميع الإجراءات الرقابة المستخدمة لضمان سلامة التشغيل الإلكتروني للبيانات،

وتتضمن كلا من تدابير الرقابة اللازمة لضمان صحة البيانات كمدخلات، وإجراءات الرقابة لتقسيم العمل،

وإجراءات الرقابة على البرامج والملفات، بالإضافة إلى إجراءات رقابة على الجهاز نفسه.¹

المطلب الثاني: مفاهيم أساسية حول جودة القوائم المالية

في هذا المطلب سنتطرق إلى مفاهيم أساسية حول جودة القوائم المالية ببعض التعاريف وأهم الخصائص التي تتميز بها،

مع ذكر الأهمية و الهدف من هذه القوائم بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية.

أولاً: مفهوم جودة القوائم المالية:

- مفهوم القوائم المالية: هي عبارة عن بيانات مفصلة وإجمالية لمجموعة من العناصر والعمليات والأنشطة التي

تقوم بها المؤسسة تعرض على شكل مجموعة من الكشوفات المحاسبية بموجب معايير المحاسبية، كما يعبر عنها

بأرقام تترجم العمليات المبرمة خلال فترة محددة.²

- مفهوم القوائم المالية: هي عبارة عن تمثيل هيكلي للمركز المالي للكيان وأدائها خلال فترة زمنية محددة، بحيث

يستفيد منها مختلف المستويات والفئات، وذلك لاتخاذ القرارات الاقتصادية الصائبة، وتقييم درجة الاستغلال

للموارد في المؤسسة. فالقوائم المالية تعتبر من أهم المصادر المهمة للمعلومات بعد أن يتم مراجعتها وتدقيقها من

طرف مدقق خارجي من أجل الاعتماد عليها من قبل المستخدمين.³

¹ حسام أحمد محمد العلمي، مرجع سبق ذكره، ص28

² زاوي صورية، أثر إدارة الأرباح على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية، مجلة العلوم الإنسانية، العدد47، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2017، ص16

³ بن فرج زويبة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية وتحديات التطبيق، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، علوم اقتصادية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2013-2014، ص46-47

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

- مفهوم القوائم المالية: هي الوسائل التي من خلالها يتم نقل للأطراف المعنية الوقائع عن الأرباح والمركز المالي للوحدة الاقتصادية.¹

من خلال التعاريف السابقة يمكن تعرف القوائم المالية على أنها مجموعة من البيانات المالية للمؤسسة تقوم بتوضيح الوضعية المالية داخلها خلال فترة زمنية معينة، يستعين بها كل الأطراف التي لها علاقة بالمؤسسة بحيث تسهل عليهم اتخاذ القرارات الملائمة.

ثانيا: خصائص القوائم المالية:

1. الخصائص النوعية الرئيسية:

تتمثل الخصائص النوعية الرئيسية في ما يلي:

- **الملائمة:** وهي عندما تكون المعلومات ذات صلة على وجه التحديد، أي لديها القدرة على التأثير على القرارات الاقتصادية لمن يستخدمها، وتكون هذه المعلومات أكثر فائدة.²
- **الموثوقية:** تتعلق هذه الخاصية بأمانة المعلومات المقدمة وإمكانية الاعتماد عليها، إن الدرجة التي تقف عليها المعلومات المحاسبية هي انعكاس واضح للأدلة الموضوعية وطرق القياس السليمة والأسس التي بنيت عليها تلك المعلومات.³

¹ طيبة محمد رضا، أثر القياس المحاسبي على جودة القوائم المالية المعدة للأغراض الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة ميدانية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، علوم تجارية، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة أحمد دارية، أدرار، 2021/2020، ص 69

² بشري حسن محمد النوي، وآخرون، محاسبة القوائم المالية أسس إعداد و عرض وتحليل القوائم المالية، دار الحلاج للطباعة والنشر والتوزيع، بغداد، الطبعة الأولى، 2021، ص 33

³ أحلام عكسة، أثر تغير المفاهيم والممارسات المحاسبية على جودة القوائم المالية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص مالية ومحاسبة، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2016/2015، ص 57

2. الخصائص النوعية الثانوية:

- القابلية للمقارنة: يجب أن يكون مستخدمو البيانات المالية قادرين على مقارنة البيانات المالية للمؤسسة بمرور الوقت لتحديد الاتجاهات في الوضع المالي والأداء، كما يجب أن يكونوا قادرين على مقارنة البيانات المالية للمؤسسات الأخرى من أجل تقييم أوضاعهم المالية النسبية وأدائهم والتنوع.¹
- القابلية للفهم: واحدة من أهم الخصائص التي يجب أن تحتوي عليها المعلومات الواردة في البيانات المالية هي أنه يمكن فهمها من قبل المستخدمين. لهذا الغرض، من المفترض أن المستخدم لديه فهم كافٍ للأنشطة التجارية والاقتصادية والمحاسبية، والرغبة في دراسة المعلومات بعناية. تتوقف القدرة على فهم المعلومات على طبيعة البيانات الواردة في القوائم المالية، البيان وطريقة عرضه وقدرات الشخص الذي يستخدمه وثقافته.²
- القابلية للتحقق: تشير قابلية التحقق إلى درجة عالية من الاتساق بين أدوات القياس المحاسبية يستخدمون نفس طريقة القياس للحصول على نفس النتيجة، لذلك إذا حصل محاسبون آخرون أو أطراف خارجية مثل المدققين المستقلين على نتيجة مختلفة، فهذا هو السبب في أن البيانات المالية تحتوي على قدر كبير من المعلومات التي لا يمكن التحقق منها وبالتالي لا يمكن الاعتماد عليها.³
- التوقيت الملائم: ويقصد بها توفير المعلومات المالية في الوقت المناسب وقت الحاجة إليها، أي يجب يحصل عليها مستخدموها قبل أن تفقد منفعتها وإمكانيتها في التأثير على عملية اتخاذ القرارات، بحيث عملياتها اتخاذ القرار مرتبطة

¹ صحراوي، بيالة، جودة القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مجمع الأوراسي الجزائر، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 04، العدد 01، 2020، ص 165

² بلهادي عبد الصمد قمار، أثر الحوكمة على جودة القوائم المالية دراسة حالة، أطروحة دكتوراه، قسم علوم تسيير، تخصص اقتصاد منظمات، جامعة جلالى ليايس، سيدي بلعباس، 2017/2018، ص 126

³ صحراوي، بيالة، مرجع سبق ذكره، ص 165.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

بفترة زمنية محدودة، بحيث يختلف التوقيت المناسب مع اختلاف طبيعة القرار، فهناك قرارات تحتاج إلى توفير معلومات في أقرب وقت فعامل الوقت يعتبر مهما في نشر المعلومات المالية ذات جودة عالية.¹

ثالثا: أهمية القوائم المالية:

تتمثل أهمية القوائم المالية في المؤسسة فيما يلي:²

- تساهم في مساعدة الأطراف الخارجية كالمستثمرين والمقرضين على اتخاذ القرارات مالية رشيدة.
- تعمل على قياس التغير في السياسات المحاسبية.
- سببية من ناحية الأرباح والمكاسب المعلنة وحقوق الملكية والتدفق النقدي ومختلف المقاييس المتعلقة بأداء المؤسسة مثل: النسب المالية وتحليل التدفقات النقدية لتقييم القدرة المالية للمؤسسة.
- في حالة وجود رغبة لدى محاسب المؤسسة أن يقوم بتأجيل أو تأخير الإثبات والتسجيل المحاسبي لصفقات والمعاملات المالية، أو تغيير طرق تقييم إلى ما بعد تاريخ الإقفال، فهذا يؤثر على بنود القوائم المالية لذا يجب إعداد القوائم المالية في وقتها وحسب ما جاء به في معايير محاسبة الدولية.
- استخلاص معلومات موثقة، يمكن الاعتماد عليها في قياس الأداء المالي للمؤسسة لهذا يجب تحليل هذه القوائم المالية.

¹ صحراوي، بيالة، مرجع سبق ذكره، ص 165

² نصيرة سليمان، مساهمة تطبيق محاسبة التضخم في جودة القوائم المالية دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل، أطروحة دكتوراه، قسم علوم تجارية، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2021/2022، ص 61

رابعاً: أهداف القوائم المالية:

تهتم القوائم المالية بتحقيق مجموعة من الأهداف، وهي كالآتي:¹

- تهدف إلى توفير معلومات حول الوضع المالي ونتائج الأعمال والتغيير في قائمة المركز المالي للمؤسسة.
 - تلبى القوائم المالية المعدة حاجات المشتركة بين المستخدمين.
 - تكشف القوائم المالية نتائج تقييم كفاءة الإدارة في القيام بواجباتها كما تعمل على محاسبتها عن الموارد المؤتمنة عليها.
 - تزويد المستثمرين الحاليين والمحتملين والدائنين والمستخدمين الآخرين بمعلومات مفيدة لاتخاذ القرارات المناسبة.
 - تهدف إلى تقدير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية المتوقعة من توزيعات الأرباح مما يساعد ذلك المهنيين بالمؤسسة.
 - تقدم معلومات لازمة عن المصادر الاقتصادية والحقوق المتعلقة بالمؤسسة.
- يوفر معلومات عن الأرباح ومكوناتها والتدفقات النقدية على أساس أنشطة التمويل والتطوير والاستثمار.

المطلب الثالث: علاقة نظام المعلومات المحاسبية بجودة القوائم المالية

أولاً: دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية

الجزائر هي إحدى الدول التي تبنت نهج الإصلاح في المحاسبة من خلال الانتقال من نظام المعلومات المحاسبية اليدوي القائم على المكونات التقليدية إلى نظام المعلومات المحاسبية الآلي الذي يعول على المقومات الحديثة والذي ينص

¹عبد الخالق أودينة، أثر الإفصاح عن التبيئات وفق القيمة العادلة على جودة القوائم المالية دراسة ميدانية ، أطروحة دكتوراه، قسم علوم تسيير، تخصص إدارة مالية، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوصوف، 2021/2020، ص47-48

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

عليه المرسوم التنفيذي رقم 09-110 المؤرخ 2009/04/07 المحدد للشروط وكيفيات مسك المحاسبة بواسطة الإعلام الآلي.

وعليه يجب أن يكون نظام المعلومات المحاسبية الآلي على مستوى المؤسسات يراعي المرجعية المحاسبية الدولية التي تفرض عليه شروط من أجل أن يكون نظام المعلومات ذو كفاءة و فعالية و من أهم هذه الشروط:

– يجب أن تلتزم أنظمة المعلومات المحاسبية بالإجراءات المحاسبية، مع احترام الإجراءات التنظيمية التي تؤدي إلى كيفية تقسيم البيانات المالية وإدراجها في الحسابات وكيف يتم عرضها في البيانات المالية المستوحاة من المعايير المحاسبية الدولية، بغض النظر عن البرمجيات وتكييفها مع محاسبة نظام المعلومات المدخلات، وأوافق على القوائم المتفق عليها لعرض البيانات المالية.

– يجب أن تفي أنظمة المعلومات المحاسبية للمؤسسات الاقتصادية بالتزامات المسؤولية والمصادقية والشفافية والدقة المتعلقة بحفظ المعلومات المحاسبية لضمان معالجتها وعرضها وإبلاغها ومراقبتها.

وعليه فإن كلما كان نظام المعلومات المحاسبية فعال وكفء و يتوفر عن خصائص المذكورة في المؤسسة الاقتصادية فإنه يوفر معلومات ذات جودة عالية لمستخدمي القوائم المالية بحيث يساعد على اتخاذ القرارات المناسبة والعكس

صحيح.¹

¹ أحمد قايد نور الدين، هلايلي إسلام، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جود المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة اقتصاد المال والأعمال، جامعة الشهيد حمه الأخضر بالوادي، الجزائر، المجلد 04، العدد 01، 2019، ص 249-250

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

ثانيا: علاقة تكنولوجيا المعلومات بجودة القوائم المالية

إن التطور في البيئة الحالية أدى إلى توظيف تكنولوجيا المعلومات في نظم المعلومات المحاسبية للحصول على معلومات ذات جودة عالية، نظرا لدور الذي تلعبه المعلومات في توليد ثروة، ذلك يدعو لبناء نظام جديد قادر على تداول المعلومات بسرعة بين مختلف الأطراف وتساهم في اتخاذ القرارات.

يبدو أن الخصائص الحالية للمعلومات المالية وأشكلها التقليدية لم تعد كافية كأساس لتصنيف جودة المعلومات المالية، إلا إذا كان التركيز على شمولية المعلومات والطرق والوسائل المتعدد للنشر، على الصعيدين الداخلي والخارجي بما يتفق مع التطورات التكنولوجية باعتبارها وحدة اقتصادية، فإن المحاسبة هي معالجة العديد من المكونات التي تبدأ بعمليات المؤسسة وتنتهي بمعلومات عن المعاملات والأحداث والسياسات والتقديرات العامة وما إلى ذلك، وكلها تعتمد على جودة الأجزاء المختلفة من المؤسسة أعمال المحاسبة، ويمكن ضمان ذلك من خلال الاستفادة من تأثير و تطوير تكنولوجيا المعلومات لقد تم إنشاء طرقا حديثة في إعداد المعلومات بحيث تستخدم الإدارة برمجية المحاسبة وبرامج لصياغة النماذج المالية وقواعد البيانات، التي يكون برمجياتها أنظمة المعلومات في صنع القرار والأنظمة الخبيرة وكلها تساعد المحاسبين وغيرهم على تحليل وإعداد المعلومات المالية مما يوفر عليهم الوقت والجهد، فهو يعكس بشكل إيجابي جودة المعلومات المالية من حيث الملائمة والدقة والاكتمال ووقت تسليم المعلومات، ومن ثم يحقق الأهداف المحاسبية بأعلى جودة.¹

¹قورين حاج قويدر، نفاذ نور الهدى، نظام المعلومات المحاسبي وتكنولوجيا المعلومات وتأثيرهما على جودة المعلومات المالية، مجلة محاسبة التدقيق والمالية، المجلد 01، العدد 00، 2019، ص 125

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

في هذا المبحث سيتم عرض مجموعة من الدراسات السابقة المرتبطة بموضوع الدراسة الحالية سواء عربية أو أجنبية، ومحاولة إيجاد أوجه التشابه و أوجه الاختلاف بينهما.

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

— الدراسة (أحمد قايد نور الدين، هلاي إسلام، 2019): الدراسة عبارة عن مقال بعنوان: "دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية. تهدف الدراسة إلى توضيح دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، معرفة ضرورة توافق نظام المعلومات المحاسبية مع المعايير الدولية. توصلت الدراسة إلى أن نظام المعلومات المحاسبية يشكل نقطة التقاء لمختلف الأنظمة في المؤسسة وأهم مصدر للمعلومات لديها، وأن كلما كان نظام المعلومات يعتمد على المقومات الحديثة ويحرص على الالتزام بالمبادئ والإجراءات والمعايير المحاسبية الدولية داخل المؤسسات الاقتصادية الجزائرية يزيد من جودة القوائم المالية. كما أوصت الدراسة الاهتمام بنظام المعلومات المحاسبية التي تلعب دور في توفير معلومات محاسبية بجودة عالية ودقيقة.

— الدراسة (حناش حبيبة، 2017): الدراسة عبارة عن أطروحة دكتوراه تحت عنوان: "واقع استخدام نظام المعلومات المحاسبي والمالي وأثره في التدقيق الداخلي في المؤسسات الاقتصادية دراسة ميدانية بقطب المحروقات سكيكدة. هدفت الدراسة إلى التعرف على واقع استخدام نظام المعلومات المحاسبي والمالي وأثره على التدقيق الداخلي بقطب المحروقات سكيكدة. استخدم المنهج الوصفي للوصول إلى هدف الدراسة، كما ركزت الدراسة على استعمال أداة الاستبيان حيث تم توزيع 68 استمارة على عينة الدراسة مكونة من محاسبين ومدققين، ومن أهم ما توصلت إليه الدراسة أن المؤسسة تملك نظام معلومات محاسبي ومالي يوفر معلومات على درجة عالية من الدقة والبساطة والملائمة والأهمية والكمال وبالوقت المناسب وكذلك تتميز بخاصية قابلية للمقارنة وعدم التحيز، يقدم نظام المعلومات

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

المحاسبي والمالي معلومات من كل قسم ومعلومات رقابية تساهم في تحسين التدقيق الداخلي بدرجة موافقة عالية وذلك من خلال تدقيق أنشطة المؤسسة وتقييم أداء كل قسم والتأكد من مدى تنفيذ البرامج حسب الهدف المخطط له.

— **الدراسة (خامرة، الأخضر، زوزي، 2017):** الدراسة عبارة عن مقال بعنوان: "دور نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في تعزيز المعلومات المحاسبية دراسة حالة سونلغاز". هدفت الدراسة إلى التعرف على مدى مساهمة نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني HISSAB في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية لمجمع سونلغاز، تم استخدام المنهج الوصفي للوصول إلى هدف الدراسة بحيث استعمل أداة استبيان تم توزيعها على محاسبين في فروع المجتمع. ولقد توصلت هذه الدراسة إلى أهم النتائج منها أن نظام المعلومات المحاسبي الإلكتروني في إنتاج معلومات محاسبية أكثر موثوقية بالصدق و الموضوعية والحيادية وبعدها عن التحيز وتتصف بأنها مكتملة وصحيحة وغير وهمية. ومن أهم النصائح و التوصيات المقدمة هي التطوير المستمر للنظام في مجمع سونلغاز وذلك من خلال استخدام أحدث الأجهزة الإلكترونية والبرمجيات التطبيقية مواكبة لتكنولوجيا المعلومات، كذلك التأكيد من الدورات التدريبية للمحاسبين والمختصين في المعلوماتية في مختلف فروع المجمع لأنها ذات أهمية في إنتاج المعلومات المحاسبية.

— **الدراسة (محمد منصور التتر، 2015):** الدراسة عبارة عن مذكرة ماجستير تحت عنوان: "دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة على جودة مخرجات النظام المحاسبي لشركات التأمين التعاوني". هدفت هذه الدراسة إلى عرض دور نظم المعلومات المحاسبية المحوسبة المطبقة في شركات التأمين التعاوني في غزة، على خصائص جودة مخرجات النظام المحاسبي، وكذا التعرف على مفاهيم أساسية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية وواقع التأمين التعاوني في هذه الشركات. حيث استخدم المنهج الوصفي التحليلي، وتم الاعتماد على أداة استبيان لبلوغ هدف الدراسة كما توصلت إلى أبرز النتائج أن نظم المعلومات المحاسبية المطبقة في شركة التأمين التعاوني العامة في فلسطين تعمل على توفير خاصية الملائمة وذلك من خلال الاعتماد على إنتاج معلومات تتوفر بها الملائمة من ناحية الوقت

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

المناسب، وقدرة التنبؤية وقابلية التحقق. وأن نظام المعلومات المحاسبية لدى هذه الشركات هي أغلبية النظم فيها جاهزة وقد تم شرائها، وهذا أمر سلبي يحمل الشركة مصاريف إضافية.

– الدراسة (نايف جحيش النصافي، 2012): الدراسة عبارة عن مذكرة ماجستير تحت عنوان: "أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية في شركات الصناعة المساهمة العامة الكويتية". هدفت هذه الدراسة إلى "التعرف على أثر استخدام نظم المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية في الشركات الصناعية" وللوصول إلى هذا الهدف استخدمت المنهج الوصفي التحليلي وتم الاعتماد على أداة الاستبيان حيث تم توزيعها على 150 فرد مختارة من مجتمع 29 شركة. كما توصلت إلى مجموعة من النتائج أن نتائج التحليل الإحصائية أظهرت وجود أثر ذو دلالة إحصائية لإدخال البيانات المحاسبية على جودة القوائم المالية في شركات الصناعة الكويتية، بينت النتائج أيضا بأن الإدارات المختلفة للشركات الصناعية المبحوثة تحاول تحقيق الملائمة وضمان جودة ما يتم التقرير عنه من معلومات محاسبية.

المطلب الثاني : الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

– الدراسة (mithkal، basel، anas، 2023): الدراسة عبارة عن مقال تحت عنوان "The impact of the efficiency and effectiveness of electronic accounting information systems on the quality of accounting information"

تسعى هذه الدراسة إلى تقييم تأثير نظام المعلومات البيئية وفعالية الإللكترونية لنظم المعلومات حول جودة القوائم المالية، أجرت الدراسة على 168 مشارك يعملون كمحاسبين في عدة شركات أردنية.

توصلت الدراسة إلى أن كفاءة وفعالية نظام المعلومات البيئية تؤثر على جودة القوائم المالية، كما اقترح الباحثين أن يجب على الشركات الأردنية تحسين كفاءة نظام المعلومات المحاسبي، وإجراء تعديلات لضمان كفاءة كبيرة على جميع السياسات المطبقة، وذلك من خلال دعم مقترحات المرؤوسين الخاصة بالسياسة الإدارية.

الدراسة (alekma·nik mat·al mashregy، al hiyari، 2013): الدراسة عبارة عن مقال بعنوان ":

Factors that affect accounting information system implementation and accounting information quality :A survery in university"

هدفت الدراسة إلى التحقيق في العوامل التي تؤثر على تنفيذ نظام المعلومات المحاسبية وجودة المعلومات المحاسبية في جامعة أوتارا ماليزيا من وجهة نظر الطالب، تم توزيع 119 استبيان، كما توصلت الدراسة إلى أن هناك علاقة بين التزامات الإدارة وجودة البيانات ونظام المعلومات المحاسبية.

أوصت الدراسة بالقيام ببرامج وتدريبات للحصول على المعرفة الكاملة في تنفيذ نظم المعلومات المحاسبية وأهمية جودة القوائم المالية، دعم الإدارة على تطبيق نظام المعلومات المحاسبية للاستفادة منه.

الدراسة (jinggoa and wongsim، 2011): الدراسة عبارة عن مقال علمي تحت عنوان: "Exploring

"information quality in accounting systems adoption

هدفت الدراسة إلى استكشاف طرق الإدارة في جودة تطوير المعلومات واعتماد على نظام المعلومات المحاسبية للتحقيق في العلاقة بين قضايا معدل الذكاء وعملية الاعتماد على نظام المعلومات المحاسبية.

تم توزيع 44 استبيان على 10 منظمات داخل شركات تصنيع في تايلاند.

كما توصلت النتيجة إلى توفير أبعاد معدل الذكاء في اعتماد نظام معلومات المحاسبية المساعدة في عملية اتخاذ القرار، أبعاد معدل الذكاء يلعب دور كبير في تبني نظام المعلومات المحاسبية.

الدراسة (sori، 2009): الدراسة عبارة عن مقال بعنوان: "Accounting information systems (AIS)

and knowledge management: A case study

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

هدفت الدراسة إلى معرفة مدى استخدام نظام المعلومات المحاسبية في شركة zbms وهي شركة ماليزيا تعمل في صناعة البناء والتشييد، توصلت الدراسة إلى أن تطبيق نظام المعلومات المحاسبية ساعد على رفع إنتاج القوائم المالية، كما أوصت الدراسة إلى تطوير وترقية النظام من خلال حوسبة بيانات الشركة.

المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسة السابقة

الدراسات باللغة العربية:

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
دراسة أحمد قايد نور الدين	هدفت الدراسة إلى التعرف على دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية	عدم تحديد عينة الدراسة بشكل مفصل، دراسة عبارة عن مقال علمي عكس دراستنا
دراسة حناش حبيبة	هدفت الدراسة إلى تطرق لواقع استخدام نظام المعلومات المحاسبي و هذا ما تهدف إليه دراستنا الحالية	لم تتطرق الدراسة إلى جودة القوائم المالية خلافا على ما تنص عليه دراستنا
دراسة خامرة، الأخضرى، زوزي	هدفت الدراسة لتعرف على مساهمة نظام المعلومات المحاسبي كما استخدمت الدراسة المنهج الوصفي وهو نفس منهج دراسة الحالية	تطرت الدراسة إلى تعرف على نظام الحسب، كما استخدمت الدراسة أداة استبيان عكس دراستنا التي استخدمت دراسة حالة.
دراسة محمد منصور النتر	تهدف الدراسة إلى عرض دور نظم المعلومات المحاسبية، التعرف على مفاهيم أساسية لنظام معلومات و جودة القوائم. استخدام المنهج الوصفي التحليلي	هدفت الدراسة الحالية إلى الوصل لعلاقة بين نظام معلومات محاسبية و القوائم المالية
دراسة نايف جحيش النصافي	من حيث الهدف التعرف على أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية، قامت الدراسة باستخدام الوصف التحليلي	استخدام البرامج الإحصائية الموضوع مقارنة بدراستنا، وكذلك اختلاف الزمان و مكان التي تمت فيه الدراسة

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية لنظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية

الدراسات باللغة الأجنبية:

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	الدراسة
تهدف إلى الفعالية الالكترونية على نظام معلومات محاسبية حول جودة القوائم المالية، المکانوزمان مختلف عكس دراستنا	تهدف إلى التعرف على دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية	دراسة anas، basel، mitkhkl
تهدف إلى تحقيق في العوامل التي تؤثر على تنفيذ نظام معلومات و جودة القوائم المالية، اعتماد الدراسة على استبيان	تهدف الدراسة إلى التعرف على نظام المعلومات المحاسبية وجودة القوائم المالية و هو نفس هدف دراستنا الحالية	دراسة al hiyari
استكشاف أهم طرق الإدارة في تحسين جودة معلومات المحاسبية، كما تم استخدام أداة الاستبيان في جمع المعلومات	التعرف على أساسيات نظام المعلومات محاسبية داخل الشركة	دراسة jinggoa and wongsim
—	معرفة أهمية استخدام نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة	دراسة sori

خلاصة الفصل:

تطرقنا من خلال هذا الفصل إلى نظام المعلومات المحاسبية هو نظام من الأنظمة الفرعية يقوم بعملية تحويل البيانات المتعلقة بالمؤسسة الاقتصادية إلى معلومات مالية المتمثلة في القوائم المالية تتميز بجودة وكفاءة عالية تساعد مستخدميها على اتخاذ القرارات المناسبة.

كما تعرفنا على جودة القوائم المالية التي تعتبر من أهم مصادر المعلومات ومخرجات النظام المحاسبي وذكر خصائصها من الملائمة والموثوقية وكذا قابلية للمقارنة، قابلية التحقيق، قابلية الفهم، والتوقيت الملائم. وبيننا علاقة نظام المعلومات المحاسبية بجودة القوائم المالية فهي علاقة ترابط وتكامل فيما بينهم. وعرضنا كذلك أهم الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع سواء عربية أو أجنبية وقمنا بمقارنتها مع الدراسة الحالية.

الفصل الثاني:

دراسة ميدانية لشركة الكهرباء

والطاقات المتجددة

تمهيد:

بعد التطرق إلى الجانب النظري ، الذي يتعلق بنظام المعلومات الحاسوبية و مدى أهميته بالنسبة للمؤسسة. لذلك نهدف في هذا الفصل إلى محاولة إسقاط الجانب النظري للموضوع على واقع العلمي. من خلال دراسة ميدانية لمؤسسة شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة sktm فرع غرداية من أجل تقييم نظام المعلومات الحاسوبية وأثرها في جودة القوائم المالية.

وللوصول إلى هذا الهدف قمت بتقسيم الفصل الثاني إلى مبحثين كما يلي:

المبحث الأول: تقديم عام حول شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة sktm

المبحث الثاني: نظام المعلومات الحاسوبية في شركة sktm

المبحث الأول: تقديم عام حول مؤسسة شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة sktm

المطلب الأول: تقديم المؤسسة محل الدراسة

أولا: تعريفها

هي عبارة عن شركة توليد الكهرباء ويعود رأس مالها المكتتب الكامل لمجمع سونلغاز، تم إنشائها في 07 أفريل 2013 برأس مال قدره 38 700 000 000 دينار جزائري بعد إعادة هيكلة الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء spe يقع مقرها الرئيسي في ولاية غرداية، يبلغ عدد عمالها 2046 عامل. أنشئت في إطار للتنوع مصادر الطاقة وضرورة الحد من الاحتباس الحراري وتطوير استخدام الطاقة البديلة.

واستخدام الطاقة النظيفة لم بعد مسألة اختيارية بل أصبحت مسألة هامة لدول العالم، وخصوصا أن الجزائر من أكثر دول العالم التي لها إمكانيات كبيرة لتشغيل الطاقة الشمسية وطاقة الرياح التي تسمح لها بتنفيذ مرافق الإنتاج كهرباء كبيرة في مجال الطاقات المتجددة. وجاءت استجابة لمطلبين أساسيين وهما:

– استجابة للوعي البيئي في مجال المحافظة على بيئة سليمة والكف عن استنزاف موارد الطاقة التقليدية كالنفط، الغاز الطبيعي وغيرهم، واستبدالهم بالطاقة النظيفة في جميع أشكالها سواء كانت مباشرة (الضوئية و الحرارية) أو غير مباشرة (الرياح والكتلة الحيوية).

– إدارة محطات الطاقة الكهربائية عن بعد في جنوب البلاد، كما تسعى إلى تحسين نوعية واستمرارية إمدادات الكهرباء للمناطق المعزولة في أقصى الجنوب.¹

¹ مصلحة الموارد البشرية

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

ثانيا: مهام شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة

إنتاج الكهرباء بالوسائل الكلاسيكية على مستوى الشبكات المعزولة بالجنوب الجزائري وإنتاج الكهرباء عن

طرق الوسائل المتجددة عبر كافة التراب الوطني.

تطوير المنشآت الكهربائية المكونة للشبكات المعزولة بالجنوب الجزائري، الهندسة والصيانة واستغلال المحطات

الكهربائية التابعة لها.

تسويق الكهرباء المنتجة من طرفها لفائدة شركات التوزيع.

إمكانية إنجاز مهام أخرى تدرج في إطار هدفها الاجتماعي.

ثالثا: أهداف شركة الكهرباء والطاقة المتجددة

تم إنشاء هذه الشركة بهدف تحقيق بعض الأهداف المسطرة، و تتمثل فيما يلي:

- التوجه الإستراتيجي للدولة في تحقيق البرنامج الوطني الطموح في تطوير الطاقات المتجددة.
- الوقوف على تطلعات سكان الجنوب من أجل الاستمرارية في التزود بالكهرباء و نوعية الخدمات.
- يسمح إنشاء شركة كهرباء طاقات متجددة لشركة SPE في التركيز حول التحديات الكبرى في الإنتاج خاصة في الشبكة المترابطة نظرا لتعاظم الطلب في الشمال ذو الكثافة السكانية العالية في الجزائر.
- التخصص في تسيير معدات الإنتاج المتخصصة للشبكة المعزولة، الشبكة المترابطة نظرا لخصوصية مناطق الجنوب من حيث الظروف المناخية القاسية والاستثنائية وبعد المسافات والأهمية الاقتصادية للجنوب في الاقتصاد الوطني.
- احترام قواعد حماية البيئة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

المطلب الثاني: الأفق و الإنجازات شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة

شاركت سونلغاز الطاقات المتجددة SER منذ إنشائها جنبا إلى جنب مع الأعمال الأساسية الأخرى للشركات التابعة مع برنامج طوارئ لضمان صيف عابرة عام 2013 دون حوادث تذكر و ضمان جودة الخدمة لصالح سكان المناطق الجنوبية من البلاد.

وقد تميزت عام 2013 بكمية طاقة إضافية 121.3 ميغاواط: في توريينات الغاز 101 ميغاواط، و 20.3 ميغاواط وحدات الديزل، و 22 ميغاواط من الطاقة استردادها عن طريق خطة الصيانة.

حفظ هذا البرنامج القدرة الإجمالية للشبكات الجنوبية المعزولة إلى 336 ميغاواط، في حين لم يتجاوز الحد الأقصى للطلب على الطاقة 208 ميغاواط، والتي ضمنت في الصيف من دون إراقة في المناطق الجنوبية من بلد.

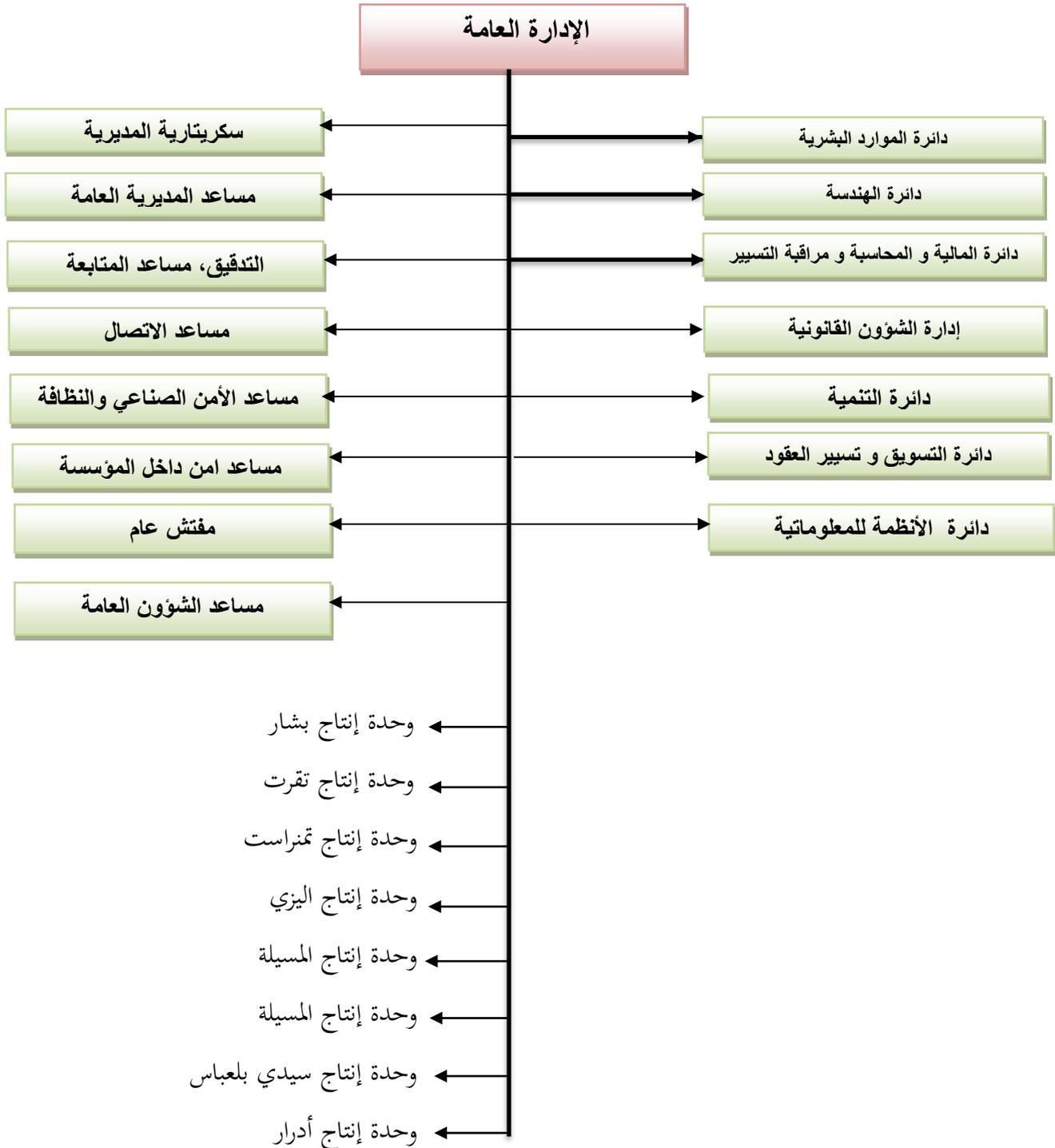
ومن المتوقع أن تستمر تغطية الحد الأقصى من الطلب على الطاقة لصيف 2014، وهذا من أجل تخزين طاقة إضافية تتمثل في 200.5 ميغاواط . كاحتياط مستقبلي يستهلك في حالة الحاجة إليها.

وفي العام 2014 تكون قد انتهت من وض 23 محطة للطاقة الشمسية الضوئية، وتقع في المرتفعات والمناطق الجنوبية من البلاد، والتكاليف من المحطة التجريبية غرداية، ومزرعة الرياح أدرار و 10 محطات قياسات للأرصاد الجوية.

وفي نهاية سنة 2016 وصل عدد مراكز إنتاج الكهرباء بواسطة الطاقات المتجددة بالجزائر إلى 26 مركز.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

الشكل رقم (02): الهيكل التنظيمي لشركة SKTM



الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

المصدر: من وثائق الشركة دائرة الموارد البشرية .

المبحث الثاني: نظام المعلومات المحاسبية في شركة SKTM

سننظر في هذا المبحث إلى تعرف على التسجيلات المحاسبية لمعالجة البيانات داخل نظام المحاسبي، وعرض

القوائم المالية للمؤسسة مع محاولة تحليل وتفسير هذه القوائم من خلال حساب نسب التوازن.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لبعض العمليات للمؤسسة محل الدراسة

تعتمد شركة الكهرباء و الطاقات المتجددة على نظام المحاسبي المالي الجديد (scf) في معالجة عملياتها اليومية.

➤ التسجيل اليومي لعملية شراء في شركة sktm

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدین		دائن	مدین
	708414.96	مشتريات مواد أولية		381
	3515673.39	TVA الرسم على القيمة المضافة		445
4484314.76		موردين شراء مواد أولية بفاتورة رقم 21/1140060	401	

قيد دخول البضاعة إلى المخزن يتم كالآتي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدین		دائن	مدین
	634733.54	مواد أولية		31

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

634733.54		مشتريات مواد أولية	381	
		دخول مواد أولية للمخزن		

قيد خروج البضاعة من المخزن بغرض استهلاكها يتم كالآتي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	3559806.69	إستهلاك مواد أولية		611
3559806.69		مواد أولية	31	
		خروج مواد أولية من المخزن		

قيد تسديد مستحقات الموردين يتم كالآتي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	4484314.76	الموردين		401
		البنك	512	
4844314.76		تسديد بشيك بنكي		

➤ التسجيل اليومي للضريبة على أرباح الشركات لشركة sktm

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	108482932.02	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية		695
108482932.02		ضرائب على النتائج	444	

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

		تحديد الضريبة على أرباح الشركات		
--	--	---------------------------------	--	--

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	108482932.02	ضرائب على النتائج		444
108482932.02		البنك	512	
		تسديد الضريبة عن طريق البنك		

المطلب الثاني: عرض القوائم المالية لشركة الكهرباء و الطاقات المتجددة

تقوم شركة الكهرباء والطاقة المتجددة بإعداد القوائم المالية وفق نظام المحاسبي المالي الجديد scf خلال سنة واحدة ، من بين أهم هذه القوائم التي سنعرضها هي كل من الميزانية و جدول حسابات النتائج و جدول تدفقات الخزينة.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

1. عرض ميزانية شركة الكهرباء و طاقات المتجددة (أصول):

الجدول رقم 01: ميزانية الشركة (الأصول)(الوحدة دج)

قيمة محاسبية صافية للسنة 2019	قيمة محاسبية صافية للسنة 2020	الاهتلاك مؤونات 2020	قيمة إجمالية 2020	الأصول
00	00	00	00	أصول غير جارية
120765796.20	120765796.20	7025907.18	7025907.18	فارق الشراء
1152717131.1	1174670859.81	545527548.95	1720198408.76	تثبيتات غير معنوية
3	8239739767.97	3250019759.6	11489759527.5	الأراضي
8465163232.9	85219554517.38	1	8	ترتيب و تهيئة الأراضي
8	91048009986.18	50289903419.	135509457936.	بناءات(عمارات ومنشآت)
76474482880.	14552304400.41	55	93	معدات وأدوات
41		21007357379.	112055367365.	تثبيتات عينية أخرى
95259240804.	315000.00	79	97	تثبيت جاري إنجازها
05		187785.00	14552492185.4	سندات-مؤسسات شريكة
8468926264.2	259300.00	-	1	سندات مساهمة و ديون ملحقه
8		-	-	السندات المثبتة الأخرى
315000.00	280807600.95	-	315000.00	قروض و أصول أخرى مالية
259300.00		-	-	غير جارية
276982319.67		-	259300.00	ضريبة مؤجلة عن الأصول
			280807600.95	
190218852728	200636427228.9	75100021800.	275736449028.	إجمالي أصول غير جارية
72.	0	08	98	
2764560074.0	3299562393.82	00	3299562393.82	الأصول الجارية
5	104736362.96		104736362.96	المخزونات و منتجات جاري
				العمل بها
				الزبائن

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

752419649.18	5689899421.59	50718458.16	5740617879.75	مدينون آخرون
5354648272.8	620624690.53		620624690.53	ضرائب
8	00		00	موجودات متداولة أخرى
1483485897.4			-	الاستثمارات و الأصول
5	11974349259.32		11974349259.3	الأخرى
00			2	خزينة
10758950629.				
88				
21114064523.	21689172128.22	50718458.16	21739890586.3	إجمالي الأصول الجارية
44			8	
211332917252	222325599357.1	75150740258.	297476336615.	الإجمالي العام الأصول
16.	2	24	36	

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

2. عرض ميزانية شركة الكهرباء و الطاقة المتجددة (خصوم):

الجدول رقم 02: ميزانية الشركة (خصوم) (الواحدة دج)

2019	2020	الخصوم
38700000000.00	38700000000.00	رؤوس الأموال الخاصة
922714012.00	922714012.00	رأس المال الصادر (حساب المستغل)
-	-	تدعيم الأموال الخاصة
2336300034.39	3339432.392.61	رأس المال الغير مستعان به
-	-	علاوات واحتياطات-(احتياطات
-	-	مجمعة)
-	-	فارق إعادة التقييم
1003132358.22	400975870.27	فارق المعادلة
228200595.82	228200595.82	النتيجة الصافية
		رؤوس الأموال الخاصة الأخرى- الترحيل
		من جديد
00	00	حساب الربط

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

43190347000.43	43591322870.00	إجمالي رؤوس الأموال الخاصة
—	—	الخصوم الغير جارية
—	—	إقتراضات و ديون مالية
455702585.10	455702585.10	ضرائب(مؤجلة أو مدخرة)
00	00	ديون أخرى غير جارية
9538098600.14	9971232778.19	المؤونات و المنتجات المسجلة مسبقا
9993801185.24	10426935363.29	إجمالي الخصوم الغير الجارية
9510946919.23	10557828058.05	الخصوم الجارية
141108.10	6108.10	الموردون و الحسابات المرتبطة
148407219846.71	157349521120.72	الضرائب
230461192.45	399985836.26	ديون أخرى
158148769066.49	168307341123.13	خزينة الخصوم
211332917252.16	222325599357.12	إجمالي الخصوم الجارية
		الإجمالي العام للخصوم

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

3. عرض جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة لشركة الكهرباء و الطاقة المتجددة

الجدول رقم 03 : جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة لشركة (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
26769587850.98	27613476772.55	مبيعات ومنتجات ملحقه
26769587850.98	27613476772.55	1-إنتاج السنة المالية
-5319924149.84	-5685454289.02	مشتريات مستهلكة
-4743211413.31	-5767816580.20	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى
-10063135563.15	-11453270869.22	2-إستهلاك السنة المالية
16706452287.83	16160205903.33	3-القيمة المضافة للاستغلال
-3481402208.33	-3510186654.32	أعباء المستخدمين
-6689032.19	-5378614.13	الضرائب و الرسوم و التسديدات المتمثلة
13218361047.31	12644640634.88	4-الفائض الخام للاستغلال

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

191579111.93	495061608.85	نتائج عملياتية أخرى
-173789894.35	-800796168.85	أعباء عملياتية أخرى
-11951797192.24	-12724357317.34	مخصصات للاهتلاكات و المؤونات و
25236576.37	121084763.40	الخسائر في القيمة
		استرجاع الخسائر في القيمة و
		المخصصات
1309589649.02	455633521.01	5- نتائج عملياتية
17748970.61	50000000.00	منتجات مالية
17748970.61	50000000.00	6- النتيجة المالية
1327338619.63	505633521.01	7- نتيجة عادية قبل الضرائب
-	-	الضرائب المستحقة على النتائج العادية
-324206261.41	-104657650.74	ضرائب مؤجلة - متنوعة - على النتائج العادية
27047287371.22	28283448426.08	8- إجمالي منتجات النشاط العادية
-26044155013.00	-27882472555.81	9- إجمالي أعباء النشاط العادية
1003132358.22	400975870.27	10- النتيجة الصافية للنشاط العادية
1003132358.22	400975870.27	11- نتيجة السنة المالية الصافية

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

4. عرض جدول تدفقات الخزينة لشركة الكهرباء و الطاقة المتجددة

الجدول رقم 04: جدول تدفقات الخزينة لشركة (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
-	-	صافي التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية
59234425.23	8330707.73	إيصالات من العملاء
16767614941.54	14626976907.74	المبالغ المدفوعة للموردين
12245615.90	5064665.78	الفوائد و الرسوم المالية الأخرى المدفوعة
-	-	دفع ضرائب الدخل
-16720626132.21	-14623710865.79	التدفق النقدي قبل البنود غير عادية
-	-	عناصر غير عادية

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

-	-	التدفق النقدي من البنود غير عادية
-16720626132.21	-14623710865.79	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
9589001765.41	8154865158.89	صافي التدفق النقدي من أنشطة الاستثمار
102958680.33	00	المدفوعات على حيازة الأصول الثابتة
279850.00	00	الملموسة و الغير ملموسة
00	00	إيصالات التخلص من الأصول الثابتة الملموسة
5872273833.15	00	المدفوعات على حيازة الأصول المالية الثابتة
17748970.61	50000000.00	المقبوضات من التصرف في الأصول المالية
		المنح الإستثمارية المستلمة
		توزيعات الأرباح و حصة الأرباح المستلمة
		إستلام منتجات مالية أخرى
-3596300131.32	-8104865158.84	صافي التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
00	00	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
00	00	المقبوضات بعد إصدار الأسهم
00	00	توزيعات الأرباح و التوزيعات الأخرى
00	00	إيصالات الإقتراض
518025875.70	00	المقبوضات من الإعانات التشغيلية
-	-	النقديات المستلمة
00	00	سداد قروض أو ديون أخرى مماثلة
-23612326737.81		تحويل الأموال إلى الخزينة
		إيصالات بين الوحدات
		مدفوعات بين الوحدات
24130352613.51	00	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقات المتجددة

00	00	التغيرات في أسعار الصرف على النقد
3813426349.98	-22728576024.63	التغير النقدي للفترة
3515287214.52	10486761953.72	نقدا أو ما يعادله نقدا في بداية السنة
10486761953.72	11543873532.58	نقدا أو ما يعادله نقدا في نهاية السنة
6971474739.20	1057111578.86	التغير النقدي للفترة

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

المطلب الثالث: تحليل القوائم المالية لشركة الكهرباء و الطاقات المتجددة

1. الميزانية (أصول) بعد حساب النسب المتئوية و الفرق:

الجدول رقم 05: ميزانية (أصول) بعد حساب النسب المتئوية والفرق (الوحدة دج)

الفرق	النسبة المتئوية	المبالغ الصافية 2019	النسبة المتئوية	المبالغ الصافية 2020	الأصول
					أصول غير جارية
					فارق الشراء
		00	00	00	تثبيتات غير معنوية
00		120765796.20	00	12076576.20	الأراضي
21953728	0.55	1152717131.13	00	1174670859.81	ترتيب و تهيئة
-225423465	4.00	8465163232.98	3.71	8239739767.97	الأراضي
					بناءات (عمارات و منشآت)
8745071630	36.19	76474482880.41	38.33	85219554517.38	معدات وأدوات
-4211230820	45.08	95259240804.05	40.95	91048009986.18	تثبيتات عينية
					أخرى
6083378136	4	8468926264.28	6.54	14552304400.41	تثبيت جاري
					إنجازها
		-		-	سندات-
					مؤسسات شريكة
00	00	315000.00	00	315000.00	

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقات المتجددة

00	00	259300.00	00	259300.00	سندات مساهمة وديون ملحقة السندات المثبتة الأخرى
38252813	0.13	276982319.67	0.13	280807600.95	قروض و أصول أخرى مالية غير جارية
104175745	89.95	190218852728.7	90.24	200636427228.9	ضريبة مؤجلة عن الأصول
		2		0	إجمالي الأصول الغير جارية
535002319	1.31	2764560074.05	1.49	3299562393.82	الأصول الجارية المخزونات و منتجات جاري
-9476832862	1.30	752419649.18	0.05	104736362.96	العمل بها الزبائن
335251149	2.53	5354648272.88	2.56	5689899421.59	مدينون آخرون
-8628612065	0.70	1483485897.45	0.28	620624690.53	ضرائب
00		00		00	موجودات متداولة أخرى
		-		-	الاستثمارات والأصول الأخرى
1215398630	5.09	10758950629.88	5.39	11974349259.32	خزينة
5751076600	10.93	21114064523.44	9.76	21689172128.22	إجمالي الأصول الجارية
00	100	211332917252.1	100	222325599357.1	إجمالي العام للأصول
		6		2	

المصدر: من اعداد الطالبة بلاعتماد على وثائق الشركة

2. الميزانية(خصوم) بعد حساب النسب المثوية و النسب:

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

الجدول رقم 06: ميزانية (خصوم) بعد حساب النسب المتئوية (الوحدة دج)

البيان	2020	النسبة المتئوية	2019	النسبة المتئوية	الفرق
رؤوس الأموال الخاصة	38700000000.00	17.4	38700000000.00	18.3	00
رأس المال الصادر (حساب المستغل)	922714012.00	4.15	922714012.00	0.44	00
تدعيم الأموال الخاصة	—	—	—	—	—
رأس المال الغير مستعان به	3339432.392.61	15.0	2336300034.39	1.11	1003132358
علاوات و احتياطات - احتياطات (مجمعة)	—	—	—	—	—
فارق إعادة التقييم	—	—	—	—	—
فارق المعادلة	400975870.27	1.80	1003132358.22	0.47	602156487.8
النتيجة الصافية	228200595.82	1.03	228200595.82	0.11	—
رؤوس الأموال الخاصة الأخرى - الترحيل من جديد	00	—	—	—	00
إجمالي رؤوس الأموال الخاصة	43591322870.00	19.6	43190347000.43	20.4	400975870

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

		—		—	الخصوم الغير
		—		—	جارية
00	0.22	455702585.10	0.20	455702585.10	إقتراضات و
		00		00	ديون مالية
433134178	4.51	9538098600.14	4.48	9971232778.19	ضرائب(مؤجل
					ة أو مدخرة)
					ديون أخرى
					غير جارية
					المؤونات و
					المنتجات
					المسجلة
					مسبقا
433134275	4.73	9993801085.24	4.69	10426935363.29	إجمالي الخصوم
					الغير الجارية
1046881131	4.50	9510946919.23	4.75	10557828058.05	الخصوم
					الجارية
					الموردون و
					الحسابات
					المرتبطة
-135000	00	141108.10	00	6108.10	الضرائب
8942301300	70.2	148407219846.7	70.7	157349521120.7	ديون أخرى
169524643.8	0.01	230461192.45	0.18	399985836.26	خزينة الخصوم
	74.8	158148769066.4	75.7	168307341123.1	إجمالي الخصوم
	3	9	0	3	الجارية
109926821	100	211332917252.1	100	222325599357.1	الإجمالي العام
		6		2	للخصوم

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

_ دراسة التوازنات المالية المرتبطة بالميزانية و أهم النسب المالية

من خلال القوائم المالية المعروضة نقوم بحساب أهم النسب لهذه المؤسسة

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

• رأس مال العامل الدائم:

رأس مال العامل الدائم = أموال دائمة (أموال خاصة + خصوم غير جارية) - الأصول الغير جارية

الجدول رقم 07: رأس المال العامل الدائم (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
53184148185.67	54018258233.29	أموال دائمة
190218852728.72	200636427228.90	الأصول الغير جارية
1370347045.5	146618169.61	رأس مال العامل الدائم

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن رأس مال العامل الدائم إرتفع في سنة 2020 بلغ قيمته

146618169.61، مقارنة بسنة 2019 التي بلغ قيمته 1370347045.5.

• رأس مال العام الخاص:

رأس مال العام الخاص = الأموال الخاصة - الأصول الغير جارية

الجدول رقم 08: رأس المال العامل الخاص (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
43190347000.43	43591322870.00	الأموال الخاصة
190218852728.72	200636427228.90	الأصول الغير جارية
-1470285057	-1570451043	رأس مال العامل الخاص

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقت المتجددة

من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن رأس المال عامل الخاص لسنتين 2020 و 2019 سالب، وهذا يعني أن الأموال الخاصة لا تستطيع تمويل الأصول الغير جارية إلا عن طرق إقتراض أو ديون طويلة الأجل و هذا يعود لعدم قدرة المؤسسة على تمويل إستثماراتها بأموالها الخاصة.

• رأس مال عامل الإجمالي:

رأس مال عامل الإجمالي = مجموع أصول جارية

الجدول رقم 09: رأس مال عامل الاجمالي (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
21114064523.44	21689172128.22	رأس مال عامل الأجمالي

المصدر: من إعدادة الطالبة بلاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ أن رأس مال العامل الأجمالي موجب خلال فترة الدراسة بحيث إرتفع في سنة 2020 إلى 21689172128.22 مقارنة بسنة 2019 بلغ 21114064523.44 وهذا يعني أن حركة المخزونات في توسع.

• احتياجات رأس مال العامل:

احتياجات رأس مال العامل = احتياجات الدورة (الأصول الجارية-خزينة الأصول)-موارد الدورة(خصوم جارية - خزينة الخصوم)

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقات المتجددة

الجدول رقم 10 : احتياجات رأس المال العامل (الوحدة دج)

2021	2020	البيان
1224319123	4811209519	احتياجات الدورة
1609362937	1754339608	موارد الدورة
-385043814	3056869911	احتياجات رأس مال العامل

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

● الخزينة:

الخزينة = رأس مال العامل - احتياجات رأس مال العامل

الجدول رقم 11: حساب الخزينة (الوحدة دج)

2021	2020	البيان
-17678624	-1509899564	رأس مال العامل
3056869911	-385043814	احتياجات رأس مال العامل
-3074548535	-1124855750	الخزينة

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

● نسب السيولة :

نسبة التداول = أصول جارية/خصوم جارية

الجدول رقم 12: نسب التداول (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
21114064523.44	21689172128.22	أصول جارية
158148769066.49	168307341123.13	خصوم جارية

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقات المتجددة

نسبة التداول	0.13	13.0
--------------	------	------

المصدر: من إعداد الطالبة بلاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ أعلا الجدول أن نسبة التداول أقل من واحد خلال سنتي 2019 و2020 وهذا يعني أن المؤسسة لم تستطيع تغطية إلتزاماتها قصيرة الأجل بالأصول الجارية وهذا راجع إلى رأس مال عامل سالب خلال سنتين فبتالي المؤسسة غير قادرة على تسديد إلتزاماتها قصيرة الأجل.

__ نسبة السيولة السريعة:

نسبة السيولة السريعة = (الأصول الجارية-مخزون)/الخصوم الجارية

الجدول رقم 13: نسبة السيولة السريعة (الوحدة دج)

البيان	2020	2019
أصول جارية - مخزون	183898960973	1834950445
خصوم جارية	168307341123.13	158148769066.49
نسبة السيولة السريعة	0.01	0.01

المصدر: من إعداد الطالبة بلاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ أن نسبة السيولة السريعة أقل من الواحد و بالتالي المؤسسة غير قادرة على مواجهة مستحقاتها دون مخزون إي يوجد نقص في السيولة لهذه المؤسسة.

__ نسبة التمويل الذاتي :

نسبة التمويل الذاتي = أموال خاصة /أصول غير جارية

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

الجدول رقم 14: نسبة التمويل الذاتي (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
43190347000.43	43591322870.00	أموال خاصة
190218852728.72	200636427228090	أصول غير جارية
0.23	0.22	نسبة التمويل الذاتي

المصدر: من إعداد الطالبة بلاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ أن نسبة التمويل الذاتي أقل من الواحد بحيث بلغت سنة 2020 نسبة 0.22 إي يوجد إنخفاض طفيف مقارنة مع سنة 2019 التي بلغت 0.23، وهذا يعني أن المؤسسة عاجزة على تغطية إستثماراتها.

• نسبة المديونية:

نسبة المديونية=مجموع الديون /مجموع الأصول

الجدول رقم 15: نسبة المديونية (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
148407219846.71	157349521120.72	مجموع الديون
211332917252.16	222325599357.12	مجموع الأصول
0.70	0.71	نسبة المديونية

المصدر: من إعداد الطالبة بلاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ أن نسبة المديونية لسنة 2020 قدرت ب 0.71 مقارنة مع سنة 2019 بلغت 0.70 وهذا يعني أن المؤسسة غير قادرة على الوفاء بالتزاماتها.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

__ نسبة الإستقلالية المالية:

نسبة الإستقلالية المالية=أموال خاصة /مجموع الديون

الجدول رقم 16: نسبة الاستقلالية المالية (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
43190347000.43	4359132287.00	أموال خاصة
148407219846.71	15349521120.72	مجموع الديون
0.29	0.28	نسبة الإستقلالية المالية

المصدر: من إعداد الطالبة بلاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ أعلى الجدول أن نسبة الإستقلالية المالية بلغت سنتين 2019 و2020 على التوالي نسبة 0.28 و0.29. ويعني هذا أن المؤسسة لا تتمتع بالإستقلالية، أي أن الأموال الخاصة غير قادرة على تسديد الديون.

● نسب النشاط:

__ نسبة دوران إجمالي الأصول=رقم الأعمال /إجمالي الأصول

الجدول رقم 17: دوران إجمالي الأصول (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
26769587850.98	27613476772.55	رقم الأعمال
211332917252.16	222325599357.12	إجمالي الأصول
0.13	0.12	نسبة دوران الأصول

المصدر: من إعداد الطالبة بلاعتماد على وثائق الشركة

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

نلاحظ أن معدل دوران الأصول إنخفضت بنسبة طفيفة مقارنة مع سنة 2019 و هذا يعني أن المؤسسة غير قادرة على رفع في حجم مبيعاتها.

_معدل دوران الأصول الغير جارية:

معدل دوران الأصول الغير جارية=رقم الأعمال /إجمالي الأصول الغير جارية

الجدول رقم 18: معدل دوران الاصول الغير جارية (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
26769587850.98	27613476772.55	رقم الأعمال
9993801185.24	10426935363.29	إجمالي الأصول الغير جارية
2.69	2.65	معدل دوران الأصول الغير جارية

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

من خلال الجدول نلاحظ أن معدل دوران الأصول الغير جارية سنة 2020 بلغ 2.65 أما سنة 2019 بلغ 2.69 أي يدل على كفاءة الأصول الثابتة و القدرة على تحقيق إيرادات للمؤسسة و إرتفاع الأداء التشغيلي، عكس سنة 2020 إنخفاض في الأداء التشغيلي.

_ معدل دوران الأصول الجارية:

معدل دوران الأصول الجارية= رقم الأعمال /إجمالي الأصول الجارية

الجدول رقم 19: معدل دوران الاصول الجارية (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
------	------	--------

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

26769587850.98	276134766772.55	رقم الأعمال
21114064523.44	21689172128.22	إجمالي الأصول الجارية
1.27	1.27	معدل دوران الأصول الجارية

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ وجود ثبات في معدل دوران الأصول الجارية خلال سنتين وهذا يعني أن المؤسسة ليس لديها إستراتيجية ثابتة في تسيير مخزونها.

3. جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة بعد حساب الفرق

الجدول رقم 20: جدول حسابات النتائج بعد حساب الفرق (الوحدة دج)

البيان	2020	2019	الفرق
مبيعات ومنتجات ملحقة	27613476772.55	26769587850.98	843888920
1- إنتاج السنة المالية	27613476772.55	26769587850.98	
مشتريات مستهلكة	-5685454289.02	-5319924149.84	-365530140
الخدمات الخارجية و الإستهلاكات الأخرى	-5767816580.20	-4743211413.31	-1014605167
2- استهلاك السنة المالية	-11453270869.22	-10063135563.15	-1390135300
3- القيمة المضافة للاستغلال	16160205903.33	16706452287.83	-546246380

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقات المتجددة

-28784446 1310418.06	-3481402208.33 -6689032.19	-3510186654.32 -5378614.13	أعباء المستخدمين الضرائب و الرسوم و التسديدات المتمثلة
-253172221	13218361047.31	12644640634.88	4- الفائض الخام للاستغلال
-43227655.51 -79617.78 216672413.5 -81578320.45	191579111.93 -173789894.35 -11951797192.24 25236576.37	495061608.85 -800796168.85 -127243573117.34 121084763.40	نتائج عملياتية أخرى أعباء عملياتية أخرى مخصصات للإهلاكات و المؤونات و الخسائر في القيمة إسترجاع الخسائر في القيمة و المخصصات
-161385400.8	1309589649.02	455633521.01	5- نتائج عملياتية
-50000000.00	50000000.00	50000000.00	منتجات مالية
32251029.39	17748970.61	50000000.00	6- النتيجة المالية
-821705098	1327338619.63	505633521.01	7- نتيجة عادية قبل الضرائب
-	-	-	الضرائب المستحقة على النتائج العادية ضرائب مؤجلة - متنوعة - على النتائج العادية
219548611.4	-324206261.41	-104657650.74	
1236161050	27047287371.22	28283448426.08	8- إجمالي منتجات النشاطات العادية
-1838317540.81	-26044155013.00	-27882472555.81	9- إجمالي أعباء النشاطات العادية
-602356487.8	1003132358.22	400975870.27	10- النتيجة الصافية للنشاطات العادية
-602156487.8	1003132358.22	400975870.27	11- نتيجة السنة المالية الصافية

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

_ تحليل جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة:

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

• نسب ربحية المؤسسة:

__ نسبة ربحية المبيعات:

نسبة الفائض الخام للإستغلال = الفائض الخام للإستغلال/رقم الأعمال

الجدول رقم 21: نسبة فائض الخام للإستغلال (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
13218361047.31	12644640634.88	الفائض الخام للإستغلال
2676958750.98	27613476772.55	رقم الأعمال
0.49	0.46	نسبة الفائض الخام للإستغلال

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ من خلال الجدول أن نسبة الفائض الخام للإستغلال موجب بحيث قدر في سنة 2019 بـ 49%

مقارنة مع سنة 2020 إنخفض بحيث بلغ نسبة 46%.

__ نسبة نتيجة الإستغلال:

نسبة نتيجة الإستغلال = نتيجة الإستغلال/رقم الأعمال

الجدول رقم 22: نسبة نتيجة الاستغلال (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
1309589649.02	455633521.01	نتيجة الإستغلال
26769587850.98	27613476772.55	رقم الأعمال

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

0.05	0.02	نسبة نتيجة الإستغلال
------	------	----------------------

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ من خلال الجدول أن نسبة نتيجة الإستغلال موجبة و شبه مستقرة إنخفضت سنة 2020 بنسبة 2% مقارنة بسنة 2019 بنسبة 5%.

نسبة نتيجة عادية قبل الضرائب = نتيجة العادية قبل الضرائب / رقم الأعمال

الجدول رقم 23: نسبة نتيجة عادية قبل الضرائب (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
1327338619.63	505633521.01	نتيجة العادية قبل الضرائب
26769587850.98	27613476772.55	رقم الأعمال
0.05	0.02	نسبة نتيجة العادية قبل الضرائب

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق الشركة

من خلال الجدول نلاحظ أن المؤسسة حققت هامش بنسبة 5% في سنة 2019 من النتيجة العادية قبل الضرائب مقابل وحدة واحدة من رقم الأعمال أما سنة 2020 إنخفضت إلى نسبة 2% وذلك بسبب إنخفاض النتيجة المالية.

● حساب المردودية:

المردودية المالية = نتيجة الصافية / رقم الأعمال * رقم الأعمال / إجمالي الأصول * إجمالي الأصول / الأموال الخاصة

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقات المتجددة

الجدول رقم 24: المردودية المالية (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
0.04	0.01	نتيجة الصافية /رقم الأعمال
0.13	0.12	رقم الأعمال/إجمالي الأصول
4.89	5.10	إجمالي الأصول/الأموال الخاصة
0.025	0.006	المردودية المالية

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن المردودية المالية للمؤسسة خلال فترة الدراسة ضعيفة جدا.

4. جدول تدفقات الخزينة:

تحليل المالي جدول تدفقات الخزينة:

الجدول رقم 25: جدول تدفقات الخزينة (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
-16720626132.21	-14623710865.79	صافي النقدية عن أنشطة التشغيلية
-3596300131.32	-8104865158.84	صافي النقدية عن أنشطة الاستثمار
00	00	صافي النقدية عن أنشطة التمويل
00	00	صافي النقدية وما يعادلها
3515287214.52	10486761953.72	النقدية وما يعادلها في بداية فترة
10486761953.72	11543873532.58	النقدية وما يعادلها في نهاية فترة

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

1. التدفق النقدي المتاح:

التدفق النقدي المتاح = صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية - صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية.

الجدول رقم 26: التدفق النقدي المتاح (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
-16720626132.21	-14623710865.79	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
-3596300131.32	-8104865158.84	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-13124326.11	-6518845702	التدفق النقدي المتاح

المصدر: من إعداد الطالبة الاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ من خلال النتائج المتحصل عليها في أعلى الجدول أن المؤسسة حققت عجز وذلك يعود لسياسة الإستثمارية المنتهجة من طرف للمؤسسة، فبتالي يجب على المؤسسة تنويع مصادرها التمويلية من أجل تغطية إلتزاماتها النقدية.

2. قياس جودة السيولة المالية:

نسبة التغطية النقدية:

نسبة التغطية النقدية = صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية / جملة التدفقات النقدية الخارجية للأنشطة الإستثمارية والتمويلية (المسحوبات عن إقتناء تشبيطات مادية أو غير مادية والحصص وغيرها من التوزيعات).

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقة المتجددة

الجدول رقم 27: نسبة التغطية النقدية (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
-16720626132.21	-14623710865.79	صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
-2772665274.66	-8104865158.84	جملة التدفقات النقدية الخارجية للأنشطة الإستثمارية والتمويلية
0.06	1.80	نسبة التغطية النقدية

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ أن نسبة التغطية النقدية في سنة 2020 مرتفعة ب 1.80 % مقارنة بسنة 2019 بنسبة 0.06%.

3. مقياس تقييم السياسات المالية المؤسسة:

العائد على الأصول من التدفق النقدي التشغيلي:

العائد على الأصول من التدفق النقدي التشغيلي = صافي التدفق التشغيلي / مجموع الأصول

الجدول رقم 28: العائد على الأصول من التدفق النقدي التشغيلي (الوحدة دج)

2019	2020	البيان
-16720626132.21	-14623710865.79	صافي التدفق من الأنشطة التشغيلية
211332917252.16	222325599357.12	مجموع الأصول

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقت المتجددة

-0.08	-0.07	العائد على الأصول من التدفق النقدي التشغيلي
-------	-------	--

المصدر: من إعداد الطالبة بلاعتماد على وثائق الشركة

نلاحظ من خلال النتيجة المتحصل عليها أن العائد على الأصول من التدفق النقدي التشغيلي سالب وهذا

يعني أن المؤسسة غير قادرة على زيادة التدفق النقدي التشغيلي.

الفصل الثاني: دراسة ميدانية لشركة الكهرباء والطاقات المتجددة

خلاصة الفصل:

لقد حاولنا في هذا الفصل تسليط الضوء على واقع نظام المعلومات المحاسبية داخل مؤسسة sktm وأثره في تحسين جودة القوائم المالية ، فقد تم إسقاط الجانب النظري على دراسة تطبيقية ميدانية وذلك من خلال تعريف بالمؤسسة محل الدراسة و تعرف على الهيكل التنظيمي بها، كما حاولنا معالجة بعض العمليات اليومية للمؤسسة وعرض و تحليل أهم القوائم المالية المتمثلة في ميزانية وجدول حسابات النتائج وجدول تدفقات الخزينة لسنتين 2019 و 2020 و القيام بحساب مؤشرات التوازن المالي التي تساهم في اتخاذ القرار المناسب.

خاتمة

خاتمة:

من خلال تناولنا لموضوع الدراسة حاولنا التعرف على نظام المعلومات المحاسبية وأثرن ظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية من خلال دراسة حالة شركة الكهرباء والطاقت المتجددة بغرداية ومحاولة معالجة الإشكالية الرئيسية.

وذلك من خلال التطرق لتسجيل المحاسبي للعمليات اليومية للمؤسسة وعرض القوائم المالية الموجودة وتحليلها مع حساب مؤشرات التوازن المالي التي تقوم بدراسة رأس مال العامل بمختلف أنواعه، احتياج رأس مال العامل وكذا الخزينة. وهذا يساهم في عملية اتخاذ القرار المناسب، تعرفنا في الجانب النظري أيضا على أهم المصطلحات المتعلقة بموضوع الدراسة ومدى أهمية وجود نظام محاسبي داخل المؤسسة.

نتائج الدراسة:

توصلنا في هذه الدراسة إلى أهم النتائج أهمها:

- نظام المعلومات المحاسبية يعتبر ركيزة أساسية في المؤسسة بحيث تساهم في عملية اتخاذ القرار الملائم.
- يلعب نظام المعلومات المحاسبية دور هام في تحسين مخرجات المتمثلة في المعلومات المحاسبية.
- يساهم نظام المحاسبي المالي الجديد في إعداد القوائم المالية وطريقة معالجة العمليات اليومية.
- صعوبة معالجة بعض العمليات المحاسبية للمؤسسة وذلك يعود لسبب نقص لخوارزميات في نظام المعلومات المحاسبي الخاص بالمؤسسة.
- تعتبر القوائم المالية الدليل والإثبات الذي يبرز الوضعية المالية للمؤسسة.
- مؤشرات التوازن المالي تعتبر من أهم أدوات التي تستعمل في تحليل وضعية المالية للمؤسسة.

خاتمة

التوصيات:

بعد دراستنا للموضوع وتوصلنا لنتائج، يمكننا تقديم بعض الاقتراحات كالآتي:

- العمل على تطوير نظام المعلومات المحاسبي داخل المؤسسة ومواكبة العصر الحالي بأجهزة وبرامج حديثة.
- تقديم برامج ودورات تكوينية مكثفة للعمال من أجل فهم الأنظمة المحاسبية المعمول بها داخل الشركة.
- يجب على المؤسسة محل اختراع برنامج و نظام جديد حديث يساهم في معالجة جميع العمليات المحاسبية.
- تسهيل تقديم المعلومات الخاصة بالمؤسسة مثل القوائم المالية للطلاب الباحث العلمي.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

المراجع باللغة العربية:

الكتب:

- 1) بشري حسن محمد التويي، وآخرون، محاسبة القوائم المالية أسس إعداد وعرض وتحليل القوائم المالية، دار الحلاج للطباعة والنشر والتوزيع، بغداد، الطبعة الأولى، 2021.
- 2) د. زياد السقا، نظام المعلومات المحاسبية، وحدة الحداثة للطباعة والنشر، العراق، 2003.
- 3) عبد العزيز السيد مصطفى، وآخرون، نظم المعلومات المحاسبية مدخل تطبيقي علمي، كلية التجارة، جامعة القاهرة، 2019.
- 4) عصام الدين محمد متولي، نظم المعلومات المحاسبية، منشورات جامعة السودان المفتوحة، السودان، الطبعة الأولى، 2007.
- 5) عطا الله أحمد الحسبان، نظم المعلومات المحاسبية، دار اليازوري العلمية، الطبعة الأولى، الأردن، 2013.

المذكرات:

- 1) أحلام عكسة، أثر تغير المفاهيم والممارسات المحاسبية على جودة القوائم المالية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص مالية ومحاسبة، جامعة الجزائر3، الجزائر، 2016/2015.
- 2) أسامة كمال دهمان، فعالية نظم المعلومات المحوسبة في تحقيق جودة التقارير المالية، رسالة ماجستير، تخصص محاسبة وتمويل، الجامعة الإسلامية، غزة، 2012.
- 3) بري أم الخير، دور نظام المعلومات المحاسبية في المراجعة الداخلية، مذكرة لنيل شهادة ماجستير، قسم علوم تسيير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2017-2018.

قائمة المراجع

- (4) بلهادي عبد الصمد قمار، أثر الحوكمة على جودة القوائم المالية دراسة حالة، أطروحة دكتوراه، قسم علوم تسيير، تخصص اقتصاد منظمات، جامعة جلاي لياس، سيدي بلعباس، 2018/2017.
- (5) بن فرج زوينة، المخطط المحاسبي البنكي بين المرجعية وتحديات التطبيق، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، علوم اقتصادية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2013-2014.
- (6) حسام أحمد محمد العلمي، دور نظام المعلومات المحاسبية المحوسبة في كفاءة و فاعلية التدقيق الخارجي، رسالة ماجستير، كلية التجارة، قسم المحاسبة والتمويل، الجامعة الإسلامية غزة، فلسطين، 2015.
- (7) حناش حبيبة، واقع استخدام نظام معلومات المحاسبي وأثره في التدقيق الداخلي في مؤسسات الاقتصادية، أطروحة دكتوراه، علوم اقتصادية، تخصص تحليل واستشراف اقتصادي، جامعة الجزائر 03، 2017.
- (8) طيبة محمد رضا، أثر القياس المحاسبي على جودة القوائم المالية المعدة للأغراض الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة ميدانية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، علوم تجارية، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة أحمد دارية، أدرار، 2021/2020.
- (9) عبد الخالق أودينة، أثر الإفصاح عن التثبيات وفق القيمة العادلة على جودة القوائم المالية دراسة ميدانية ، أطروحة دكتوراه، قسم علوم تسيير، تخصص إدارة مالية، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف، 2021/2020.
- (10) كحول صورية، دور نظام المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق المحاسبي، مذكرة لنيل شهادة ماجستير، قسم علوم تسيير، تخصص محاسبة ونظم المعلومات، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2010-2011.
- (11) مفتاحي محمد، تكنولوجيا المعلومات ودورها في تفعيل نظام المعلومات المحاسبية بالمؤسسة، مذكرة لنيل شهادة ماجستير، قسم علوم تجارية، فرع محاسبة وتدقيق، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2011-2012.

قائمة المراجع

- (12) محمد منصور النتر، دور نظام المعلومات المحاسبية على جودة اضطرابات النظام المحاسبي لشركة التأمين التعاوني، رسالة ماجستير، قسم محاسبة وتمويل، كلية التجارة، جامعة غزة، 2015.
- (13) نصيرة سليمان، مساهمة تطبيق محاسبة التضخم في جودة القوائم المالية دراسة حالة مؤسسة صناعة الكوابل، أطروحة دكتوراه، قسم علوم تجارية، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2021/2022.
- (14) نايف جحيش النصافي، أثر استخدام نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جودة القوائم المالية، رسالة ماجستير، كلية الاعمال، جامعة عمان العربية، 2012.
- (15) عثمان مداحي، دور المعلومات المحاسبية في اتخاذ القرارات الاقتصادية، أطروحة مقدمة لنيل درجة الدكتوراه علوم الاقتصادية وعلوم تسيير، كلية العلوم الاقتصادية و علوم تسيير ،جامعة الجزائر، 2009، ص50.

المقالات والمجلات:

- (1) أحمد قايد نور الدين، هلايلي إسلام، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين جود المعلومات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مجلة اقتصاد المال والأعمال، جامعة الشهيد حمه الأخضر بالوادي، الجزائر، المجلد 04، العدد 01، 2019.
- (2) خامرة، الأخضر، زوزي، دور نظام المعلومات المحاسبي الالكتروني في تعزيز موثوقية المعلومات المحاسبية، المجلة الجزائرية للدراسات المحاسبية والمالية، العدد 01، المجلد 03، 2017.
- (3) زاوي صورية، أثر إدارة الأرباح على جودة القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية، مجلة العلوم الإنسانية، العدد 47، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2017.
- (4) شيخ عبد القادر، خشعي عفاف، دور نظام المعلومات المحاسبية في تحسين الكشوفات المالية، مجلة بحوث الاقتصاد والمناجنت، المجلد 02، العدد 02، 2021.

قائمة المراجع

(5) صحراوي، بيالة، جودة القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة مجمع الأوراسي
الجزائر، مجلة إضافات اقتصادية، المجلد 04، العدد 01، 2020.

(6) قورين حاج قويدر، نفاذ نور الهدى، نظام المعلومات المحاسبي وتكنولوجيا المعلومات وتأثيرهما على جودة
المعلومات المالية، مجلة محاسبة التدقيق والمالية، المجلد 01، العدد 00، 2019، ص 125

المراجع باللغة الفرنسية:

- 1) Alhiyari almas hregy. Nik mat abekma. Factors that affect accounting information system implementation and accounting information quality A suwery in university. Malaysia 2013.
- 2) Jinggoa and wongsim. Exploring information quality in accounting Systems adoption. IBIMA publishing .Austratio. 2011.
- 3) Mitkhkl. Basel. Anas. The impact of the efficiency amd affectiveness if al ecoronic accounting information Systems un the quality of accountinj information information Sciences etters Am International journal. N .3. 2023.
- 4) Sorir Accunting infontion Systems (AIS) and Knowledgec mangement. A case study. Americon journal of Scientific Research Issue 04. 2009.

الملاحق

الملاحق

الملحق رقم (01): ميزانية الأصول لمؤسسة SKTM 2019/2020

SOCIETE SONELGAZ-Energies Renouvelables/Electricité et du GAZ-Energies Renouvelables EXERCICE 2019

BILAN ACTIF

Définitif

ACTIF	note	brut 2019	amort 2019	2019	2018
ACTIF NON COURANT					
Ecart d'acquisition (ou goodwill)					
Immobilisations incorporelles		7 025 907,18	7 025 907,18	0,00	0,00
Terrains		120 765 796,20		120 765 796,20	120 765 796,20
Agencements et aménagements de terrains		1 639 102 910,37	486 385 779,24	1 152 717 131,13	951 784 575,47
Constructions (Batiments et ouvrages)		11 375 667 377,08	2 910 504 144,10	8 465 163 232,98	8 413 057 499,39
Installations techniques, matériel et outillage		117 213 318 394,08	40 738 835 513,67	76 474 482 880,41	80 220 325 475,20
Autres immobilisations corporelles		110 060 410 626,35	14 801 169 822,30	95 259 240 804,05	70 406 216 323,58
Immobilisations en cours		8 469 114 049,28	187 785,00	8 468 926 264,28	30 284 463 285,32
Titres mises en équivalence - entreprises associées					
Titres participations et créances rattachées		315 000,00		315 000,00	185 988 610,00
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants		259 300,00		259 300,00	83 850,00
Impôts différés actif		276 982 319,67		276 982 319,67	233 847 458,34
TOTAL ACTIF NON COURANT		249 162 961 680,21	58 944 108 951,49	190 218 852 728,72	190 816 532 873,50
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		2 764 560 074,05	0,00	2 764 560 074,05	3 184 033 027,33
Clients		752 419 649,18		752 419 649,18	125 329 992,45
Autres débiteurs		5 405 366 731,04	50 718 458,16	5 354 648 272,88	1 391 976 263,04
Impôts		1 483 485 897,45		1 483 485 897,45	639 136 699,49
Autres actifs courants		0,00		0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		10 758 950 629,88		10 758 950 629,88	3 558 578 064,73
TOTAL ACTIF COURANT		21 164 782 981,60	50 718 458,16	21 114 064 523,44	8 899 054 047,04
TOTAL GENERAL ACTIF		270 327 744 661,81	58 994 827 409,65	211 332 917 252,16	199 715 586 920,54

الملحق رقم (02): ميزانية الخصوم لمؤسسة SKTM 2019/2020

SOCIETE SONELGAZ-Energies Renouvelables l'Electricité et du GAZ-Energies Renouvelables EXERCICE 2020

BILAN PASSIF

Définitif

PASSIF	note	2020	2019
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		38 700 000 000,00	38 700 000 000,00
Renforcement des fonds propres		922 714 012,00	922 714 012,00
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)		3 339 432 392,61	2 336 300 034,39
Écart de réévaluation			
Ecart d'équivalence			
Résultat net		400 975 870,27	1 003 132 358,22
Autres capitaux propres - Report à nouveau		228 200 595,82	228 200 595,82
compte de liaison**		0,00	0,00
TOTAL CAPITAUX PROPRES		43 591 322 870,70	43 190 347 000,43
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisionnés)		455 702 585,10	455 702 585,10
Autres dettes non courantes		0,00	0,00
Provisions et produits comptabilisés d'avance		9 971 232 778,19	9 538 098 600,14
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		10 426 935 363,29	9 993 801 185,24
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		10 557 828 058,05	9 510 946 919,23
Impôts		6 108,10	141 108,10
Autres dettes		157 349 521 120,72	148 407 219 846,71
Trésorerie passif		399 985 836,26	230 461 192,45
TOTAL PASSIFS COURANTS		168 307 341 123,13	158 148 769 066,49
TOTAL GENERAL PASSIF		222 325 599 357,12	211 332 917 252,16

الملحق رقم (03): جدول حساب النتائج حسب الطبيعة لمؤسسة SKTM 2019/2020

SOCIETE SONELGAZ-Energies Renouvelables'Electricité et du GAZ-Energies Renouvelables	EXERCICE 2020
	DATE
COMPTE DE RESULTAT PAR NATURE	Définitif

	note	2020	2019
Ventes et produits annexes		27 613 476 772,55	26 769 587 850,98
Variations stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée		0,00	
Subvention d'exploitation			
I - Production de l'exercice		27 613 476 772,55	26 769 587 850,98
Achats consommés		- 5 685 454 289,02	- 5 319 924 149,84
Services extérieures et autres consommations		- 5 767 816 580,20	- 4 743 211 413,31
II - Consommation de l'exercice		- 11 453 270 869,22	- 10 063 135 563,15
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		16 160 205 903,33	16 706 452 287,83
Charges de personnel		- 3 510 186 654,32	- 3 481 402 208,33
Impôts, taxes et versements assimilés		- 5 378 614,13	- 6 689 032,19
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		12 644 640 634,88	13 218 361 047,31
Autres produits opérationnels		495 061 608,85	191 579 111,93
Autres charges opérationnelles		- 80 796 168,78	- 173 789 894,35
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeur		- 12 724 357 317,34	- 11 951 797 192,24
Reprise sur pertes de valeur et provisions		121 084 763,40	25 236 576,37
V - RESULTAT OPERATIONNEL		455 633 521,01	1 309 589 649,02
Produits financiers		50 000 000,00	17 748 970,61
VI - RESULTAT FINANCIER		50 000 000,00	17 748 970,61
VII - RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		505 633 521,01	1 327 338 619,63
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		- 104 657 650,74	- 324 206 261,41
Autres impôts sur les résultats			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		28 283 448 426,08	27 047 287 371,22
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		- 27 882 472 555,81	- 26 044 155 013,00
VIII - RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		400 975 870,27	1 003 132 358,22
Eléments extraordinaires (produits)		0,00	
Résultats internes**			
Eléments extraordinaires (charges)		0,00	
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE		0,00	
X - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		400 975 870,27	1 003 132 358,22

الملحق رقم (04): جدول التدفقات النقدية لمؤسسة SKTM 2019/2020

SOCIETE SONEGGAZ-Energies Renouvelables l'Electricité et du GAZ-Energies Renouvelables EXERCICE 2020

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE (METHODE DIRECTE)

Définitif

	note	2020	2019
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles			
Encaissements reçus des clients		8 330 707,73	59 234 425,23
Sommes versées aux fournisseurs et au personnel		14 626 976 907,74	16 767 614 941,54
Intérêts et autres frais financiers payés		5 064 665,78	12 245 615,90
Impôts sur les résultats payés			
Flux de trésorerie avant éléments extraordinaires		- 14 623 710 865,79	- 16 720 626 132,21
Eléments extraordinaires			
Flux de trésorerie lié à des éléments extraordinaires			
Flux de trésorerie net provenant des activités opérationnelles		- 14 623 710 865,79	- 16 720 626 132,21
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement			
Décaissements sur acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles		8 154 865 158,89	9 589 001 765,41
Encaissements sur cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles		0,05	102 958 680,33
Décaissements sur acquisition d'immobilisations financières		0,00	279 850,00
Encaissements sur cessions d'immobilisations financières		0,00	0,00
Subventions d'investissement encaissées		0,00	5 872 273 833,15
Dividendes et quote-part de résultats reçus		50 000 000,00	17 748 970,61
Autres produits financiers encaissés			
Flux de trésorerie net provenant des activités d'investissement		- 8 104 865 158,84	- 3 596 300 131,32
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement			
Encaissements suite à l'émission d'actions		0,00	0,00
Dividendes et autres distributions effectués			
Encaissements provenant d'emprunts			
Encaissements provenant de la trésorerie Groupe		0,00	518 025 875,70
Subventions d'exploitation encaissées			
Remboursements d'emprunts ou d'autres dettes assimilées			
Remontées des fonds vers la trésorerie Groupe		0,00	- 23 612 326 737,81
inter-unité encaissements			
inter-unité décaissements			
trésorerie groupe			
trésorerie groupe mises à disposition			
Flux de trésorerie net provenant des activités de financement		0,00	24 130 352 613,51
Incidences des variations des taux de change sur liquidités et quasi-liquidités			
Variation de trésorerie de la période		- 22 728 576 024,63	3 813 426 349,98
Trésorerie et équivalents de trésorerie à l'ouverture de l'exercice		10 486 761 953,72	3 515 287 214,52
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la clôture de l'exercice		11 543 873 532,58	10 486 761 953,72
Variation de trésorerie de la période		1 057 111 578,86	6 971 474 739,20